KPMG

Звіт про прозорість за 2022 рік

KPMG в Україні

ВИПРАВЛЕНИЙ

Звернення керівництва

Аудит є основою нашого бізнесу, а якість і чесність є фундаментальними принципами, які лежать в основі всього, що ми робимо в KPMG в Україні. У мінливому та дедалі складнішому світі роль Аудиту ще ніколи не була такою важливою.

Пропонуємо вашій увазі Звіт про прозорість ПрАТ «КПМГ Аудит» за 2022 рік. У звіті розкрита інформація про структуру та корпоративне управління ПрАТ «КПМГ Аудит», а також про те, як ми постійно вдосконалюємо управління якістю, інвестуючи в нові технології, ресурси та людей – наш головний актив і цінність компанії.

KPMG має просту, але сміливу амбіцію: стати найбільш надійною та найбільш вартою довіри організацією з надання професійних послуг. Ця мета неможлива без якісного аудиту. Попри наш міцний фундамент та вагомі здобутки, ми прагнемо постійно впроваджувати інновації, дбати про людей та завжди тримати фокус уваги на нагальних питаннях суспільства, а також підвищувати якість виконання екологічних, соціальних та управлінських зобов'язань (ESG), які ми на себе взяли.

Після повномасштабного вторгнення армії рф на територію України у лютому 2022 року фірми KPMG в росії та білорусі більше не належать до мережі фірм KPMG. Таке рішення обумовило інтеграцію KPMG в Україні до субрегіону Центральної та Східної Європи (Central and Eastern Europe – CEE), що є складовою регіону Європа, Близький схід та Африка (Europe, Middle East & Africa – EMA). Ми продовжили інвестувати в нашу систему управління якістю, зокрема активно готувались до розробки та запровадження системи управління якістю відповідно до МСУЯ 1.

Ми також продовжуємо інвестувати у розвиток співробітників та розширюємо доступ до інноваційних технологій та інструментів, таких як KPMG Clara. KPMG Clara — наша інтелектуальна платформа аудиту, побудована на технології Microsoft Cloud, що дозволяє нашим спеціалістам в усьому світі виконувати завдання згідно з професійними стандартами та жорсткими вимогами щодо контролю якості.

У своїй діяльності ми керуємося корпоративними цінностями. Вони визначають нашу щоденну поведінку, рішення й формують нашу культуру. Для Аудиту визначальною цінністю залишається Integrity (доброчесність і порядність) — ми правильно робимо правильні речі у правильний час. Проведення якісного аудиту вимагає культури, яка побудована на відповідальності кожного за те, що та як він робить, виконуючи свою роботу. Підзвітність починається з верхніх щаблів нашої організації, де кожен лідер ПрАТ «КПМГ Аудит» відповідає за постійне підвищення рівня якості, доброчесності й суспільної довіри.

Наші цінності Together (співпраця) та For Better (зміни на краще) визначають наше ставлення до людей в компанії. Наші люди – у центрі нашого бізнесу, забезпечення їхньої фізичної безпеки, підтримка їхнього добробуту залишається пріоритетом у надскладні часи. Це також означає, що ПрАТ «КПМГ Аудит» продовжує інвестувати в розвиток і навчання працівників, технології та інноваційні рішення, які дозволяють задовольняти найвимогливіші запити клієнтів.

Дякуємо за довіру!

Андрій Цимбал
Директор

Андрій Цимбал
Директор
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Дмитро Алеєв
Керівник департаменту аудиту
ПрАТ «КПМГ Аудит»

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Жити згідно з нашими культурними Цінностями

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 на всіх рівнях нашої організації та у кожній країні, юрисдикції та території, де ми працюємо, і лежать в основі нашої унікальної культури.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Формування належної корпоративної культури. Позиція керівництва

Позиція керівництва

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

У ПрАТ «КПМГ Аудит» ми просуваємо культуру, яка заохочує консультування та визначає його як перевагу ведення бізнесу.

Ми дотримуємося наших принципів у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими сторонами та суспільством загалом з тим, щоб заслужити довіру громадськості.

Наші цінності визначають те, як ми працюємо. Як слід чинити правильно. Завжди. Вони лежать в основі нашої корпоративної культури, яка включає стійкість перед обличчям труднощів і готовність чесно приймати виклики, ніколи не забуваючи про наш головний обов'язок – захист суспільних інтересів. І вони рухають нас вперед — через нашу роботу та приклад, який ми подаємо, — коли ми вселяємо довіру та створюємо можливості для змін у всьому світі.

KPMG прагне до якості та досконалості послуг у всьому, показуючи клієнтам наш найкращий досвід і завойовуючи довіру громадськості своїми діями та поведінкою як у професійному, так і в особистому плані.

Наші цінності визначають нашу щоденну поведінку, інформуючи про наші дії, рішення, які ми приймаємо, і про те, як ми працюємо один з одним, з нашими клієнтами, компаніями, які ми перевіряємо, і з усіма зацікавленими сторонами.

Наші цінності:

Integrity **(Порядність у всьому)**	Ми робимо те, що правильно
Excellence **(Бездоганність)**	Ми ніколи не припиняємо вчитись та вдосконалюватись
Courage **(Долаємо нові виклики)**	Ми мислимо та діємо сміливо
Together **(Сила у різноманітті та унікальності в командній роботі)**	Ми поважаємо одне одного і знаходимо силу в наших відмінностях
For better **(Сприяємо позитивним змінам)**	Ми робимо те, що справді важливо

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

У Міжнародному кодексі поведінки KPMG (далі – «Кодекс») окреслено відповідальність всіх співробітників KPMG один перед одним, а також перед громадськістю та нашими клієнтами. Він показує, яким чином наші цінності надихають нас у найбільших прагненнях і лежать в основі нашої поведінки та дій. Він вказує, що значить працювати і бути частиною KPMG, а також визначає нашу індивідуальну і колективну відповідальність.

Кожен співробітник KPMG несе відповідальність за те, щоб поводитися відповідно до вимог Кодексу, а також має підтверджувати дотримання ним цих вимог. Усі співробітники KPMG повинні проходити щорічний тренінг з питань Кодексу. Ми беремо на себе відповідальність за те, щоб поводитися відповідно до вимог Кодексу. Ми 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, чинні закони, інші нормативно-правові акти або професійні стандарти.

Для забезпечення дотримання принципу взаємної відповідальності кожна фірма мережі KPMG має налагодити і підтримувати чітко визначені канали для комунікації, які дозволять персоналу KPMG і третім сторонам 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 існує додатковий механізм у вигляді гарячої лінії KPMG International, через яку вони можуть анонімно повідомити про сумнівні факти, що стосуються певних сфер діяльності будь-якої організації, фірми мережі KPMG International або персоналу KPMG. Ми серйозно ставимося до повідомлень, що надходять на гарячу лінію KPMG International, реагуємо на кожне з них та вживаємо відповідних заходів.

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

Через глобальне опитування Global People Survey керівництво ПрАТ «КПМГ Аудит» та KPMG International отримують інформацію, пов'язану з підтримкою цінностей KPMG. ПрАТ «КПМГ Аудит» і KPMG International проводять моніторинг і вживають відповідних заходів для комунікування та реагування на результати, отримані в ході опитування.

Система контролю якості

Якість аудиту є фундаментальною для формування впевненості та довіри громадськості до ринків капіталу, і вона залишається нашим найвищим пріоритетом.

Позиція керівництва, лідерство та чіткий набір цінностей і стандарти поведінки є суттєвими чинниками при формулюванні концепції якості. Якість виконання кожного завдання з аудиту залежить від базової системи управління якістю.

KPMG продовжує активно вживати заходів на всіх рівнях своєї міжнародної організації з метою підвищення якості аудиту в межах всієї міжнародної мережі KPMG. При наданні послуг з аудиту ми спираємося на міцний фундамент, що його забезпечує, якість нашого корпоративного управління та управління виконанням фірмами мережі KPMG завдань з аудиту.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

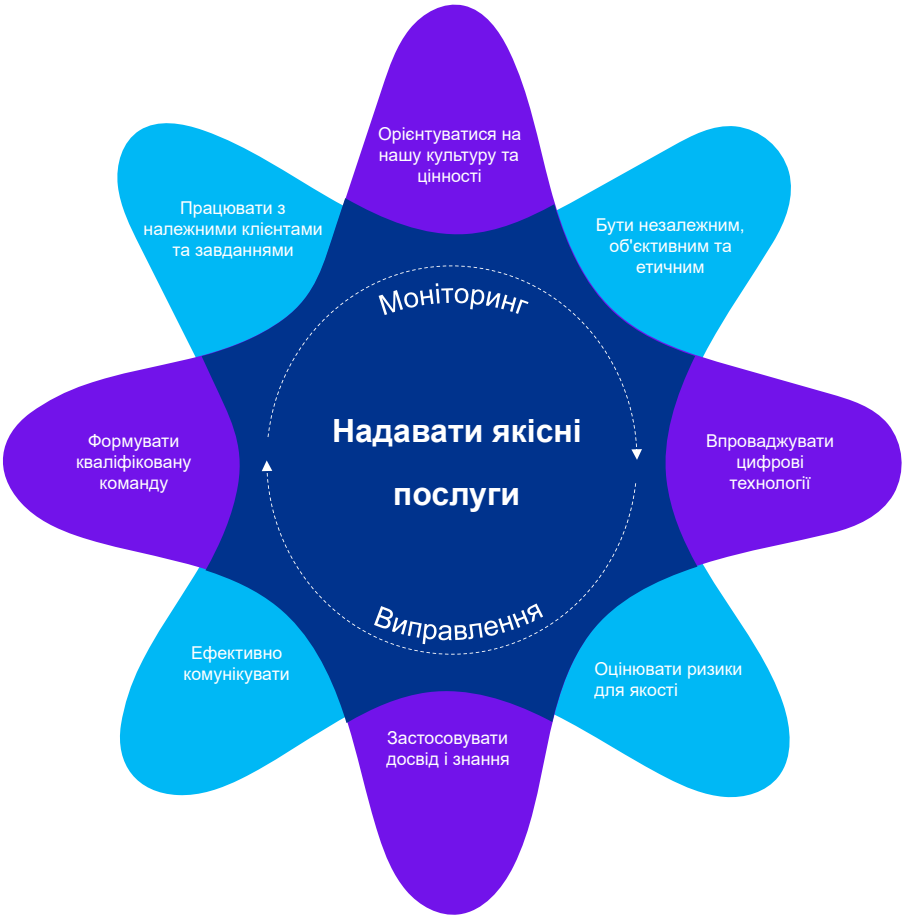
На всіх рівнях нашої глобальної організації ми зміцнили послідовність і надійність нашої системи управління якістю, що забезпечує відповідність Міжнародному стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1), виданому Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), який набув чинності 15 грудня 2022 року. Ми вважаємо це трансформаційною та фундаментальною зміною для фірм мережі KPMG.

Наш глобальний послідовний підхід до МСУЯ 1 забезпечує надійне реагування на ризики, що виникають на шляху досягнення цілей якості, викладених у стандарті. Для кожного компонента стандарту ми встановили мінімально необхідні цілі якості, ризики для якості та відповідне реагування на них для всіх фірм мережі KPMG.

KPMG International встановила процес оцінки ризиків, який повинні використовувати фірми мережі KPMG для визначення додаткових конкретних для кожної фірми цілей якості, ризиків для якості, реагування на них і вимог до тестування та оцінки системи управління якістю, а також інструкції, інструменти та шаблони для підтримки послідовного впровадження МСУЯ 1 у фірмах KPMG.

Нові вимоги стосуються всіх фірм, що входять до глобальної організації KPMG. Метою цього централізованого підходу є забезпечення узгодженості, надійності та підзвітності при реагуванні під час процесів фірм мережі KPMG.

У ході підготовки до впровадження МСУЯ 1 ми прийняли нову глобальну Концепцію якості, яка краще описує, яким чином KPMG забезпечує якість своїх послуг і як кожний працівник KPMG відповідає за це. В основу концепції покладено принцип якісного виконання завдань і нашу готовність здійснювати постійний моніторинг наших процесів і здійснювати коригуючі заходи у разі необхідності.



Глобальна Концепція якості також відповідає вимогам чинних Міжнародних стандартів контролю якості (МСКЯ 1), випущених РМСАНВ, та Міжнародному кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), випущеним Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), які застосовуються до фірм, що надають професійні послуги з аудиту фінансової звітності.

Цей Звіт про прозорість узагальнює підхід KPMG щодо контролю якості аудиту, він також може бути корисним для стейкхолдерів, зацікавлених у послугах з податкового консультування та консультаційних послугах, оскільки чимало процедур та процесів контролю якості KPMG є міжфункціональними і можуть застосовуватися рівною мірою до всіх послуг, що пропонуються фірмами мережі KPMG.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками

ПрАТ «КПМГ Аудит» демонструє відданість принципам ділової порядності, об'єктивності, незалежності та етики і проявляє це у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими особами і суспільством загалом. Провідна роль у визначенні правильного курсу належить керівництву, яке покликане демонструвати непохитну відданість найвищим стандартам професійної діяльності, а також очолювати і підтримувати важливі ініціативи.

Наша команда керівників ставить перед собою задачу сформувати культуру всередині фірми, засновану на якості, етичних принципах, добросовісному веденні бізнесу - і все це показує на своєму прикладі.

ПрАТ «КПМГ Аудит» повинне 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 ПрАТ «КПМГ Аудит», 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 аудиту та діяльності з управління ризиками.

Відповідальність за якість та управління ризиками на рівні керівництва ПрАТ «КПМГ Аудит» несуть зазначені нижче особи.

Директор

Згідно з принципами МСКЯ 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 контролю якості, управління ризиками та за дотриманням вимог чинного законодавства та прийнятих фірмою політик і процедур здійснюється із залученням спеціалістів з питань контролю якості та управління ризиками, у тому числі фахівців з питань етики та незалежності.

Партнер з управління ризиками

Партнер з управління ризиками (RMP) відповідає за керування та виконання контролю ризиків, комплаєнсу і контролю якості в ПрАТ «КПМГ Аудит». RMP є членом керівного складу ПрАТ «КПМГ Аудит» і звітує напряму Директору. RMP консультується, якщо це доречно, зі Старшим Партнером, Регіональним Партнером з управління ризиками, глобальними спеціалістами з питань контрою якості та управління ризиками та керівником юридичного відділу або зовнішнім радником.

RMP отримує підтримку команди партнерів та спеціалістів ПрАТ «КПМГ Аудит».

Партнер з етики та незалежності (EIP)

Основною відповідальністю Партнера з етики та незалежності є керування та виконання політик і процедур щодо етики та незалежності ПрАТ «КПМГ Аудит».

Керівник департаменту аудиторських послуг (аудиту)

Керівник департаменту аудиторських послуг відповідає перед Директором за якість послуг, які надаються його відділом. Він несе відповідальність за виконання процедур управління ризиком і забезпечення якості у відділі аудиту у рамках структури, встановленої Директором. 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 ПрАТ «КПМГ Аудит» відповідає за ефективність управління та контролю у відділі аудиту ПрАТ «КПМГ Аудит». 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, узгоджену зі стратегією ПрАТ «КПМГ Аудит»; і
- взаємодію з Директором з метою забезпечення відповідності контролю якості та управління ризиками 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 з актуальних і потенційних питань якості аудиту, які були виявлені в ході внутрішніх і зовнішніх перевірок якості, обговорення запитів, що надійшли від аудиторських груп, процедур з 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 з боку Міжнародного центру з питань надання послуг (KGSG) та Експертної групи KPMG з міжнародних стандартів (ISG) для потенційної розробки відповідних рішень. [Детальний опис KGSG та ISG подається на стор. 26 цього Звіту про прозорість].

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Чітко артикульована стратегія, у центрі якої – якість, послідовність, довіра та зростання

Наша діяльність

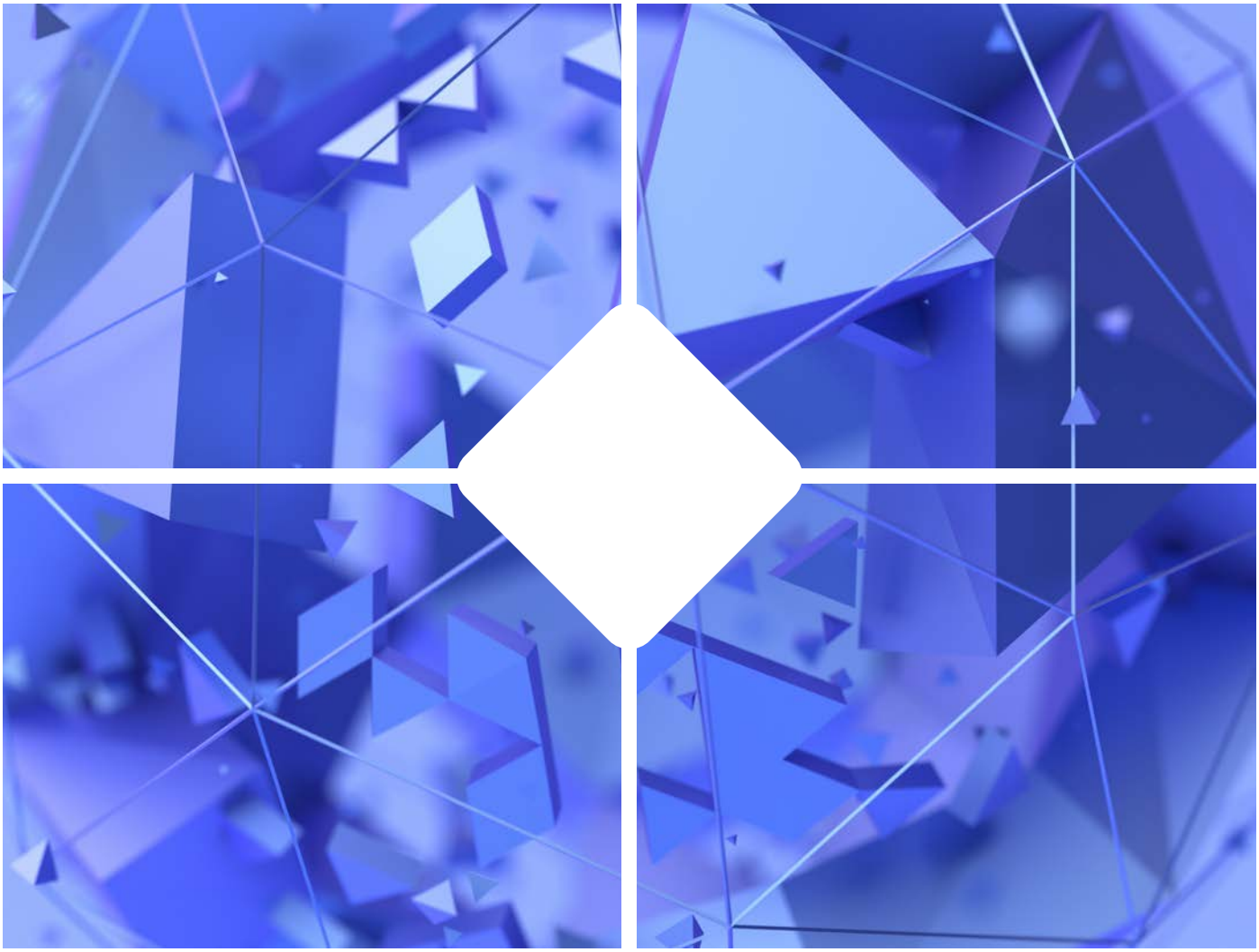
Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит» спеціалізується на наданні професійних послуг з аудиту та інших послугах, пов'язаних з аудитом. Ми працюємо з одного центрального офісу в Україні. Середня чисельність працівників становила 241 протягом року, який передував 31 грудня 2022 року. (2021: 241).

Аудиторські послуги в Україні 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 складають частину виконання глобальної стратегії.



© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Визначена підзвітність, ролі та обов'язки, включаючи керівництво

Організаційно-правова форма

ПрАТ «КПМГ Аудит» та всі інші фірми-члени міжнародної мережі незалежних фірм KPMG уклали документи про членство та інші пов'язані документи, 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 міжнародної мережі незалежних фірм KPMG. Вона не надає професійних послуг клієнтам. Професійні послуги клієнтам надаються виключно фірмами-членами мережі KPMG.

Більш детальна інформація про переглянуті юридичні та управлінські домовленості щодо міжнародної організації незалежних фірм KPMG представлена у розділі «Управління та керівництво» Звіту про прозорість KPMG International за 2022 рік.

KPMG International Limited і фірми-члени мережі KPMG International Limited 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-членів мережі KPMG не має повноважень зв'язувати зобов'язаннями перед третіми особами KPMG International Limited, будь-яку з її пов'язаних сторін чи будь-яку з фірм-членів мережі KPMG, також як і KPMG International Limited чи будь-яка з її пов'язаних сторін не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм-членів KPMG International Limited. ПрАТ «КПМГ Аудит» входить до складу міжнародної мережі організацій, що надає професійні послуги з аудиту, консультаційні послуги, а також послуги з податкового та юридичного консультування значній кількості організацій державного і приватного сектора. Структура KPMG побудована таким чином, щоб забезпечити незмінну якість послуг, які надаються, і відданість встановленим Цінностям незалежно від того, в якій країні здійснює свою діяльність фірма-член мережі.

ПрАТ «КПМГ Аудит» – 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.

Протягом року, який передував 31 грудня 2022 року, ПрАТ «КПМГ Аудит» мало у середньому 6 партнерів (2021: 6 партнерів).

Найменування, структура володіння та правові взаємовідносини

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

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

Фірми-члени мережі KPMG International Limited можуть складатися з декількох юридичних осіб. В такому випадку кожна юридична особа несе відповідальність виключно за своїми обов'язками, якщо інше не прописано окремою угодою.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Обов’язки та зобов’язання фірм-членів мережі

У рамках угод з KPMG International, фірми-члени мережі зобов’язані дотримуватися політики і правил KPMG International, в тому числі стандартів якості, що регулюють їх діяльність та надання 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 несе відповідальність за управління своєю роботою та за її якість.

Всі фірми-члени мережі KPMG International підтверджують свою відданість спільним Цінностям KPMG.

Діяльність KPMG International фінансується з коштів, що виділяються щорічно фірмами-членами мережі. Підстава для розрахунку сум, що відраховуються, затверджується Міжнародним Правлінням і послідовно застосовується до фірм-членів мережі. Фірма може бути виключена з числа фірм-членів KPMG International та її участь в глобальній організації KPMG може бути припинена, якщо вона, зокрема, не дотримується політик і правил, встановлених KPMG International, або не виконує інші зобов’язання перед KPMG International.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Використання надійних структур корпоративного управління

Структура корпоративного управління

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 та сталість, визначаючи нашу стратегію та контролюючи її реалізацію, здійснюючи моніторинг результатів діяльності згідно з бізнес-планом і захищаючи та просуваючи бренд KPMG.

Директор

Єдиним виконавчим органом ПрАТ «КПМГ Аудит» є Директор, до обов'язків якого входить керівництво поточною діяльністю фірми.

Директор Цимбал Андрій Валентинович має чинний кваліфікаційний сертифікат аудитора та аудитора банків.

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

Наглядова Рада

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Застосування досвіду та знань

Ми прагнемо і надалі використовувати наші технічні досвід і знання, визнаючи їхню фундаментальну роль у наданні якісних аудиторських послуг.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Послідовна методологія та інструментарій

Забезпечення послідовності завдяки нашій методології

Наша методологія аудиту та надання впевненості, інструментарій та інструкції забезпечують послідовний підхід до планування, виконання та документування аудиторських процедур стосовно основних облікових процесів. Вони:

- Узгоджені на міжнародному рівні та повністю відповідають чинним стандартам, зокрема вимогам Міжнародних стандартів аудиту (ISA), Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB) та Американського інституту дипломованих бухгалтерів (AICPA), та доповнені всім необхідним для відповідності місцевим вимогам стандартів аудиту, регуляторів або законодавства фірмами-членами мережі KPMG;
- Включають інтерпретації методології KPMG, що забезпечують узгодженість у сферах, де застосовні стандарти не визначають однозначно підхід, якого слід дотримуватися;
- Націлені на виявлення ризику, зосереджуючись на ризиках суттєвих викривлень та необхідних реакціях аудиту на ризик;
- Надаються усім спеціалістам KPMG з аудиту та надання впевненості і мають використовуватися там, де це необхідно;
- Застосовуються навіть там, де місцеві стандарти аудиту можуть бути менш вимогливими, ніж Міжнародні стандартів аудиту (МСА); та
- На основі вимог Міжнародного стандарту з надання впевненості (МСЗНВ) узгоджені з відповідними продуктами у відповідь на зростання інтересу до звітності ESG.

Методологія проведення аудиту KPMG викладена в Посібнику KPMG з аудиту (наразі використовується з eAudIT) та KPMG Audit Execution Guide (для використання разом із KPMG Clara workflows) і включає тлумачення KPMG стосовно того, як використовувати МСА, що, на нашу думку, сприяє підвищенню якості аудиту. Посібники з надання впевненості KPMG містять вимоги та вказівки щодо послідовного підходу до виконання завдань з надання впевненості відповідно до Міжнародного стандарту з надання впевненості (МСЗНВ) 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації». Зазначена 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.

Методологія проведення аудиту, відповідні вказівки та інструменти регулярно вдосконалюються з тим, щоб гарантувати дотримання застосовних стандартів, приділяти особливу увагу новим аспектам аудиту і забезпечувати якісні результати аудиту (як внутрішні, так і зовнішні). Наприклад, нинішня сконцентрованість на наданні впевненості у зв'язку з ESG спонукає нас оновлювати наші методології, інструменти та інструкції щодо надання впевненості.

Фірми-члени міжнародної мережі KPMG можуть включати до мінімальних глобально встановлених вимог у KPMG Audit Manual, KPMG Audit Execution Guide вимоги місцевого законодавства та/або інших нормативних документів, щоб відповідати цим додатковим місцевим професійним стандартам і юридичним або нормативним вимогам.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Глибокі технічні знання та досвід

Взаємодія з експертами всередині мережі

Знання та досвід спеціалістів відіграють все більш важливу роль у сучасному аудиті. Проєктні групи ПрАТ «КПМГ Аудит» мають доступ до мережі експертів нашої фірми та інших фірм-членів KPMG International Limited. 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. Вони також отримують інформацію з глобальних питань забезпечення якості, яка оновлюється щорічно.

Необхідність залучення експертів аудитора для реалізації завдань з аудиту в таких сферах, як інформаційні технології, податкове консультування, казначейство, актуарії, оцінка та форензік розглядається в процесі прийняття рішення про прийняття завдання чи продовження роботи за завданням, а також під час планування та виконання завдання.

Наша готовність забезпечити якість аудиту під час значних зовнішніх подій

Значні зовнішні події, такі, як повномасштабна війна в Україні, пандемія COVID-19 і нові наслідки зміни клімату, сприяли зростанню інфляції та відсоткових ставок, порушенню ланцюга поставок і посиленню глобальної економічної невизначеності.

Такі питання, як безперервність діяльності, зменшення корисності активів і оцінка, ймовірно, вимагатимуть формувати ретельні судження, оскільки організації мають справу з підвищеною невизначеністю та нестабільністю ринку. Роль фірм-членів KPMG як аудиторів полягає в оцінці цих суджень. Ми маємо ресурсний онлайн-центр фінансової звітності для того, щоб допомагати тим, хто складає фінансову звітність, та іншим зацікавленим сторонам у розумінні потенційних наслідків значних зовнішніх подій для бухгалтерського обліку та розкриття інформації.

KPMG International публікує численні інструкції, що мають на меті допомогти командам із завдання у вирішенні різних питань, пов'язаних з аудитом, фінансовою звітністю та звітуванню щодо питань, які виникають внаслідок впливу цих зовнішніх подій щодо потенціального впливу на безперервну діяльність, зменшення корисності активів, оцінку та відповідне розкриття інформації, суттєвість, оцінку ризиків, аудити груп, події після звітної дати та доведення аудиторських доказів до відома тих, хто наділений найвищими повноваженнями.

Інструкції KPMG постійно оновлюються по мірі того, як з'являються нові важливі проблеми аудиту, бухгалтерського обліку та звітності.

KPMG - це організація, яка активно використовує технології, що має всі технічні ресурси бухгалтерського обліку та аудиту, інструкції та аудиторські платформи, а також інструменти, доступні в електронному вигляді, що дозволяє нашим проєктним командам ефективно працювати з офісу та у віддаленому робочому середовищі.

Глобальний посібник KPMG з питань якості та управління ризиками

У KPMG International впроваджена політика управління якістю та ризиками, що застосовується до всіх фірм-членів нашої міжнародної мережі. Вона включена до Глобального посібника KPMG з питань якості та управління ризиками (GQ&RM Manual), положення якого стосуються всього персоналу KPMG. ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язане встановити та підтримувати систему управління якістю, а також розробити та впровадити засоби контролю якості і провести тестування їхньої операційної ефективності.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Оволодіння цифровими технологіями

KPMG прагне служити суспільним інтересам і створювати цінність через постійне вдосконалення та інновації. Використовуючи дані та розуміння передових технологій та підвищуючи якість аудиту, ми трансформуємо аудиторський досвід для наших фахівців та наших клієнтів та збільшуємо нашу здатність зосереджуватися на важливих питаннях.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Чіткі стандарти та надійні інструменти роботи

Від усіх наших фахівців очікується суворе дотримання вимог, політик і процедур KPMG International та ПрАТ «КПМГ Аудит» (у тому числі політики незалежності), у зв'язку з чим ми розробили цілий комплекс засобів для забезпечення відповідності очікуванням фірми. Політики і процедури ПрАТ «КПМГ Аудит», що регламентують проведення аудиту, були підготовлені на основі відповідних принципів бухгалтерського обліку, стандартів аудиту, професійної етики, контролю якості, а також відповідних законодавчих та нормативних актів.

Вдосконалення процесів аудиту

Ми усвідомлюємо, що для проведення якісного аудиту нам потрібно постійно оновлювати та розвивати наші технологічні рішення, щоб йти в ногу з сучасним цифровим світом.

Ось чому ми переосмислили нашу аудиторську платформу, робочі процеси та методології, щоб досягти кращої послідовності та забезпечити більш потужну підтримку наших команд з аудиту, надати більш детальну інформацію своїм клієнтам та забезпечити надійність наших систем для очікуваного подальшого розвитку нових технологій, таких, як, наприклад, автоматизовані роботизовані процеси, машинне навчання й когнітивні технології.

Запуск «KPMG Clara workflow» та переглянута методологія аудиту є важливою віхою в подорожі KPMG до інновацій, цифровізації та трансформації досвіду аудиту для наших спеціалістів. Це є значною інвестицією, яка підтверджує нашу спрямованість на високу якість аудиту, послідовність у підходах та інновації.

KPMG Clara

KPMG Clara – наша розумна інтуїтивна технологічна платформа, яка забезпечує єдиний глобальний процес проведення аудиту KPMG. Ця повністю інтегрована та масштабована платформа на основі хмарних технологій дозволяє використовувати розширену методологію аудиту з використанням робочого процесу на основі інтерпретації даних.

Ця платформа дозволяє інтегрувати нові технології і має вбудовані вдосконалені можливості для використання досягнень аналізу та обробки даних (data science), автоматизації аудиту та візуалізації даних.

Цифровий аудит відіграє все більшу роль у наданні якісних аудиторських послуг фірмами-членами мережі KPMG та їх взаємодії з клієнтами. Розроблено і 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 аудиту.

KPMG Clara допомагає аудиторам побачити значущі закономірності та тренди в бізнесі, будь-то проведення оцінки ризиків, відстеження транзакцій через складний процес отримання доходів або просто додавання сум на рахунках. Зокрема, на поточний момент є наявними можливості, які включають:

- Аналіз залишків на рахунках і даних журнальних проводок;
- Автоматизацію порівняння залишків поточного періоду з попереднім періодом та інформацією щодо еволюції „часових рядів";
- Аналіз допоміжних даних і даних про транзакції за певними бізнес-процесами та рахунками; та
- Інтеграцію (там, де це застосовно) з галузевими цифровими процедурами та рішеннями.

Наше бачення майбутнього

KPMG Clara була розроблена як фундаментальна технологічна платформа KPMG для забезпечення якості аудиту. Це базова технологія, що надає нові можливості, узгоджені в глобальному масштабі, які підтримують робочі процеси аудиту і надають нашим аудиторам можливість роботи в умовах повної діджиталізації.

Платформа KPMG Clara розвивається по мірі того, як штучний інтелект, блокчейн та когнітивні технології трансформують спосіб, у який надаються аудиторські послуги.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Робочий процес KPMG Clara workflows

Наша попередня платформа eAudIT замінюється на нові робочі процеси, вбудовані в переглянуту методологію аудиту та підтримувані інтелектуальною аудиторською платформою KPMG Clara. Поетапне повне розгортання KPMG Clara workflows (крім дуже невеликих і менш складних національних аудитів) розпочалося у глобальному масштабі у 2020 році. Завершення повного глобального переходу відбулося в кінці 2022 фінансового року. Глобальний перехід для менш складних національних аудитів з використанням розширених можливостей масштабування розпочався у 2022 році і буде завершений у 2023 році.

KPMG Clara workflows - це інтернет-орієнтований робочий процес, який допомагає командам з аудиту виконувати поетапні завдання в логічній послідовності, відповідно до чинних професійних стандартів аудиту, і при цьому інформація та наочні матеріали подаються чітко, надається доступ до необхідних відомостей і вказівок, а в сам інструмент вбудовані вдосконалені можливості у сфері цифрового аудиту та управління проєктами. Робочі процеси і переглянуті методології аудиту можна масштабувати, тобто інструмент можна буде налаштувати таким чином, щоб він враховував розмір і рівень складності завдання з аудиту. KPMG Clara workflows суттєво оптимізує проведення аудиту фахівцями KPMG і забезпечує якість аудиту та послідовність підходів у міжнародному масштабі.

Завдяки використанню інтелектуального аналізу та відстеженню відповідних показників даних на рівні завдання, KPMG Clara workflows надаватиме фірмам-членам KPMG International можливості для моніторингу проведення аудиту на рівні завдання.

Ми продовжуємо вдосконалювати інтелектуальну аудиторську платформу KPMG Clara для того, щоб забезпечити дотримання вимог щодо безпеки, які постійно розвиваються в подальшу інтеграцію існуючих аудиторських застосунків та розробку нових можливостей діджиталізації додаткових процесів аудиту.

Дотримання умов конфіденційності, забезпечення інформаційної безпеки та захисту персональних даних

Оскільки дотримання умов конфіденційності наших клієнтів є дуже важливим для нас, ми впровадили цілий ряд механізмів для забезпечення конфіденційності, зокрема Міжнародний кодекс корпоративної поведінки KPMG Global та ПрАТ «КПМГ Аудит».

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

KPMG щорічно проводить тренінги стосовно вимог конфіденційності, інформаційної безпеки та захисту даних для всіх працівників ПрАТ «КПМГ Аудит».

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Виховання груп фахівців з різноманітними навичками

Наші фахівці добиваються реальних змін та відіграють важливу роль при формуванні майбутнього аудиторської практики в KPMG. В її основі лежать якість та сумлінність. Наші аудитори володіють різноманітними навичками та здібностями для вирішення складних проблем.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією

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 аудиту. Це передбачає правильний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання.

З працівниками, яких приймають на вищі посади, Партнер з питань етики та незалежності або уповноважена ним/нею особа проводять офіційну співбесіду з питань незалежності. ПрАТ «КПМГ Аудит» не приймає конфіденційну інформацію, що належить колишній фірмі/ роботодавцю кандидата.

Підбір персоналу

ПрАТ «КПМГ Аудит» було зроблено багато для розуміння того, як правильно залучати сьогодні та в майбутньому необхідних фахіців для потреб всієї організації. Для цього потрібно забезпечити правильний підбір, розвиток, винагороду, просування та призначення професіоналів. Це включає створення надзвичайного досвіду роботи для всіх поточних та потенційних партнерів та співробітників.

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 широкий вибір обдарованих учнів та налагодити стосунки з ними з прицілом на майбутнє. ПрАТ «КПМГ Аудит» також активно залучає до роботи значну кількість досвідчених фахівців, у тому числі на посади рівня партнера.

До отримання пропозиції про працевлаштування всі кандидати на позиції фахівців подають заяву і приймаються на роботу після участі у відборі, який може включати перевірку інформації, зазначеної у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації/рекомендацій попередніх роботодавців. 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 2022 року, ПрАТ «КПМГ Аудит» прийняло на роботу понад 114 нових працівників (2021: приблизно 129).

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Програми з інклюзивності, різноманітності та рівності

ПрАТ «КПМГ Аудит» прагне створити атмосферу, де панує різноманність, рівність та інклюзивна культура.

Інклюзивність, різноманітність та рівність (IDE) є основою нашого існування, адже це допомагає нам будувати чудові команди, що складаються з людей з різними поглядами, які представляють світ, у якому ми живемо. Це веде до прийняття кращих рішень, стимулює більшу креативність, інноваційність. Все це надихає нас боротися за наші цінності, жити відповідно до них, та робити правильні речі.

Ми визнаємо, що глобальний характер мережі наших фірм, що працюють з клієнтами по всьому світу, ставить нас у привілейоване положення. Разом з цим з'являються можливість та відповідальність щодо досягнення більшого та кращого, справедливішого суспільства.

У нашому плані колективних заходів KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity викладені дії, необхідні для просування інклюзії, різноманітності та справедливості в ПрАТ «КПМГ Аудит» та в усіх фірмах-членах мережі KPMG.

Більш детальна інформація стосовно програм залучення і різноманітності в KPMG, представлена за посиланням.

Винагорода та підвищення на посаді

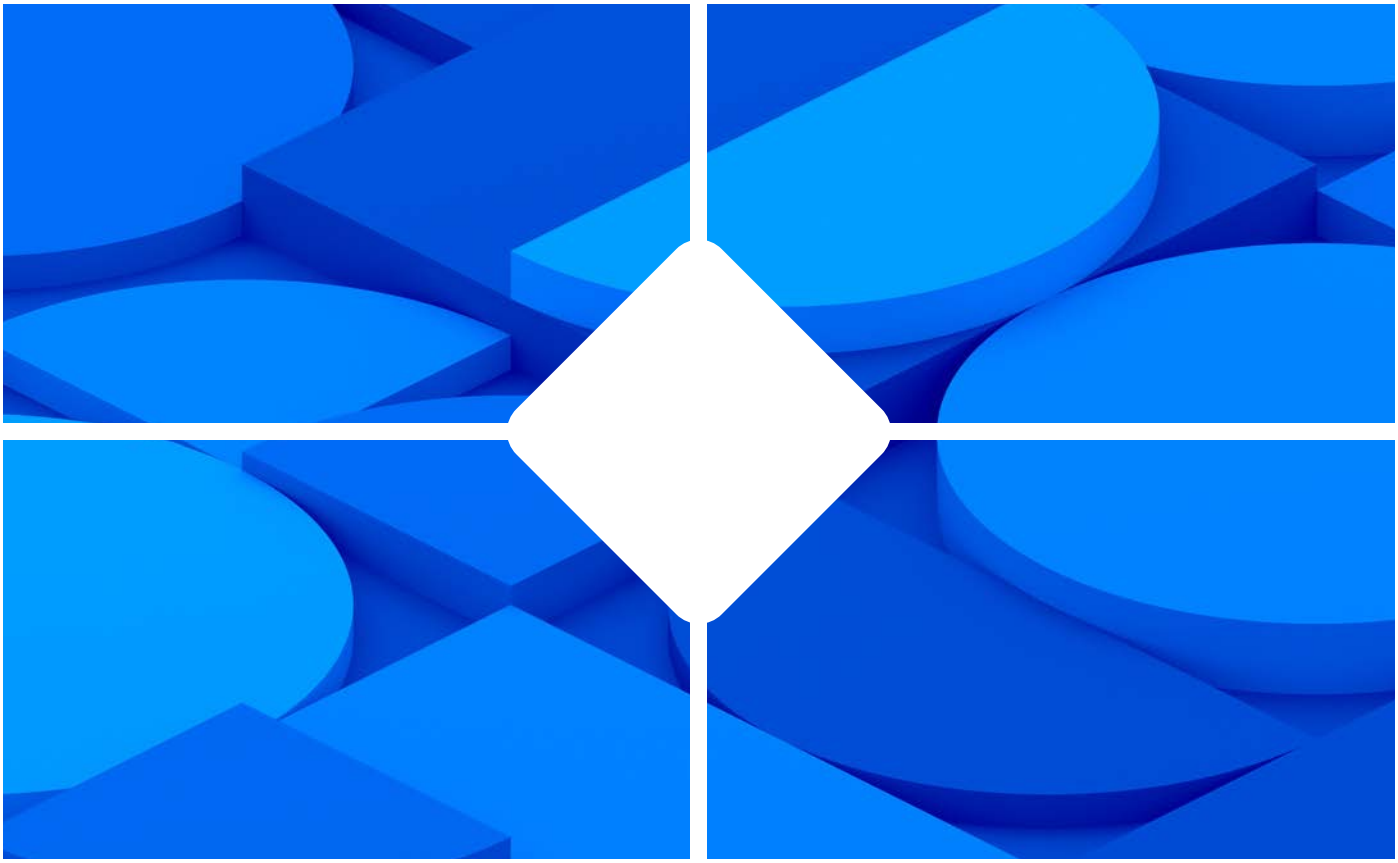
Винагорода

У KPMG розроблена та діє чітка та прозора політика виплати компенсацій та підвищення на посадах, що ґрунтується на ринкових даних і пов'язана з процесом оцінки результатів діяльності. Це допомагає співробітникам зрозуміти, чого від них очікує фірма і на що вони можуть розраховувати натомість. Зв'язок між ефективністю та винагородою досягається шляхом оцінки відносної ефективності у групі осіб, що займають аналогічні посади, результати якої використовуються для прийняття рішень про розмір винагороди. Рішення про рівень винагороди формується, виходячи з розрахунку результатів діяльності самого працівника і фірми в цілому.

Думка наших фахівців щодо того, як рівень винагороди показує результати їх роботи протягом року, відображена в щорічному незалежному дослідженні Global People Survey. На підставі результатів оцінки цієї думки, якщо необхідно, формується план дій.

Підвищення на посаді

Результати оцінки ефективності безпосередньо впливають на підвищення на посаді партнерів і співробітників та їх винагороду, а в деяких випадках і на їх подальшу співпрацю з KPMG.



© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Призначення спеціалістів з належною кваліфікацією на роботу за завданням

В ПрАТ «КПМГ Аудит» застосовуються процедури призначення керівників та інших фахівців для роботи з конкретним завданням залежно від їх кваліфікації, професійного і галузевого досвіду, а також характеру завдання. За призначення керівників завдань відповідають керівники функціональних підрозділів. Під час розгляду можливості призначення на роль керівника завдання певного обсягу, складності та рівня ризику, а також для визначення складу команди із завдання і необхідності залучення інших фахівців (експертів) враховуються досвід працівника і достатня кількість часу за результатами щорічного аналізу портфеля керівників завдань.

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

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

- Знання і практичний досвід роботи за завданнями з аудиту аналогічного характеру і рівня складності (через тренінг і особисту участь);
- Знання професійних стандартів та нормативно-правової бази;
- Відповідні технічні знання, у тому числі знання відповідних інформаційних технологій;
- Знання галузі, в якій здійснює діяльність організація-замовник;
- Здатність застосовувати професійне судження;
- Розуміння політик і процедур контролю якості, прийнятих в ПрАТ «КПМГ Аудит»; та
- Результати внутрішньої програми моніторингу якості завдань (QPR) і зовнішніх перевірок з боку регуляторів.

Інвестиція в навички роботи з даними, у тому числі збір даних, їх аналіз та візуалізацію

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. 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 аудиту. 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 підвищують свою кваліфікацію в сфері нових технологій. Завдяки такому підходу ми об'єднуємо потрібних людей з потрібними навичками та необхідні технології для надання аудиторських послуг виняткової якості.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

У центрі уваги – навчання та розвиток технічного досвіду, професійної ерудиції та лідерських навичок

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. Члени команд мають можливість звертатися за консультаціями до фахівців своєї фірми і відділів професійної практики, куди входять висококваліфіковані спеціалісти з великим досвідом у сфері аудиту, бухгалтерського обліку та управління ризиками. Допомога може полягати в наданні додаткових фахівців для роботи за завданням або консультуванні команди із завдання. Якщо ПрАТ «КПМГ Аудит» не може запропонувати необхідні ресурси, фірма звертається до інших фірм-членів KPMG International.

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

Стратегія безперервного навчання

Планове навчання

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

Обов'язкові вимоги до навчання спеціалістів з аудиту в рамках усього 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-єдиним підходом. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за допомогою технік коучингу і своєчасного навчання, доступних завдяки онлайн-навчанню або доступу працівників до баз стандартів і методології залежно від належності працівника до професійного підрозділу.

Наставництво та досвід роботи відіграють ключову роль у формуванні особистих якостей, важливих для успішної аудиторської кар'єри, у тому числі професійне судження, технічну досконалість та інтуїцію.

Ми підтримуємо культуру навчання, щоб дати можливість фахівцям KPMG повністю розкрити свій потенціал і прищепити кожному члену команди відповідальність за нарощування потенціалу команди, навчання інших членів команди та обмін досвідом.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Професійна атестація та вимоги для завдань з аудиту фінансової звітності, складеної за стандартами IFRS® та U.S. GAAP

Професійна атестація

Всі фахівці ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язані дотримуватися правил отримання та підтримки професійних свідоцтв, в тому числі в частині вимог підвищення кваліфікації, встановлених у юрисдикції, де вони здійснюють свою аудиторську діяльність. Всередині фірми діють політики і процедури KPMG щодо забезпечення контролю за тим, щоб працівники, які повинні бути атестовані для здійснення професійної діяльності, мали відповідний кваліфікаційний атестат. Наша фірма відповідає за те, щоб фахівці, які беруть участь у виконанні завдання з аудиту, володіли необхідними знаннями та професійними навичками у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, а також галузевою експертизою і досвідом, пов'язаним з основною місцевою концептуальною основою фінансової звітності, Міжнародними Стандартами фінансової звітності та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Обов'язкові вимоги для завдань з аудиту фінансової звітності, складеної за стандартами IFRS® та U.S. GAAP

Крім того, KPMG висуває особливі вимоги до партнерів, менеджерів і фахівців з контролю якості виконання завдання («EQC»), які працюють над виконанням завдань з перевірки звітності, складеної за стандартами IFRS («МСФЗ») у країнах, де такі стандарти не є домінуючими.

Такі самі вимоги висуваються до спеціалістів з аудиту, які працюють над завданнями, виконуваними за межами США, з надання впевненості щодо фінансової звітності або фінансової інформації, складеної відповідно до U.S. GAAP, а також над завданнями, що виконуються згідно зі стандартами аудиту, загальноприйнятими в США (US GAAS), включаючи завдання з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності (ICOFR). Ці вимоги зобов'язують щонайменше всіх партнерів, менеджерів та осіб, які здійснюють перевірку якості завдань з аудиту (а також для завдань, що виконуються відповідно до U.S. GAAP та / або US GAAS, - партнера із завдання з аудиту, менеджера із завдання, членів групи із виконання завдання та осіб, відповідальних за перевірку якості виконання завдання (якщо їх призначено EQCR), проходити відповідні обов'язкові тренінги, а також зобов'язують проєктну команду загалом мати достатній досвід виконання відповідних завдань або забезпечити належні заходи щодо усунення або зниження ризиків до прийнятного рівня у зв'язку з недостатнім досвідом.

Визначаючи якість

Особистий розвиток

Підхід ПрАТ «КПМГ Аудит» «Система відкритої оцінки результатів та розвитку», побудований на принципі «Кожний – лідер» ('Everyone a Leader') та включає:

- Глобальні рольові моделі (зокрема, глобальні рольові моделі, характерні для відповідальності та обов'язків щодо якості аудиту);
- Бібліотека цілей (зокрема, цілі, пов'язані з якістю аудиту); та
- Стандартизовані форми оцінки (з рейтингами якості аудиту).

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

Водночас, KPMG впроваджує зміни у нашій культурі, в основі якої лежать результати та ефективність, які підтримуються та уможливлюються передовими технологіями, що дозволяють включити питання якості аудиту до процесу оцінки результатів діяльності та процесів прийняття рішення щодо винагороди працівників, а також гарантувати послідовність відповідних процесів в рамках глобальної організації.

ПрАТ «КПМГ Аудит» аналізує показники у сфері якості та дотримання встановлених вимог, що враховуються в ході оцінки роботи партнерів, директорів та менеджерів, їх підвищення на посаді та винагороди. Співробітників оцінюють їхні партнери та менеджери-куратори, які можуть давати оцінку результатам їхньої роботи.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Відносини з клієнтами та виконання завдань

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Системи та процеси прийняття нового клієнта, завдання та політики продовження відносин з клієнтом KPMG 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 повинні оцінити, 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 клієнтів та завдання

Прийняття нового клієнта та завдання

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

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

Оцінка завдання

Стосовно кожного потенційного завдання проводиться оцінка з метою виявлення можливих ризиків, пов’язаних з виконанням завдання. Розглядається ціла низка факторів, у тому числі потенційні проблеми з дотриманням незалежності і виникненням конфлікту інтересів (з використанням KPMG Sentinel™ - нашої міжнародної системи контролю конфліктів інтересів та незалежності), заплановане призначення і використання результатів завдання, визначення, чи не суперечить надання нами послуг етичним принципам або нашим цінностям, а також особливі аспекти, притаманні певному типу завдання. Так, за завданнями з проведення аудиту оцінюється компетентність працівників клієнта, що відповідають за управління фінансами, а з боку нашої фірми - наявність належної кваліфікації та досвіду у фахівців, яких планується залучити до участі у виконанні завдання. Така оцінка завдань проводиться із залученням старшого персоналу ПрАТ «КПМГ Аудит» і включає, за необхідності, додаткові узгодження з керівником.

У випадках, коли надання послуг з аудиту відбувається вперше, члени майбутньої проєктної команди зобов’язані проходити додаткові процедури з оцінки незалежності, зокрема огляд і аналіз неаудиторських послуг, що надаються клієнту, та інших можливих ділових, фінансових і особистих відносин з клієнтом.

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

Залежно від результатів загальної оцінки ризиків щодо потенційного клієнта чи завдання можуть застосовуватися додаткові заходи безпеки для мінімізації виявлених ризиків. Будь-які потенційні проблеми, пов’язані з дотриманням незалежності або конфліктом інтересів, мають бути задокументовані та вирішені до прийняття клієнта.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Продовження відносин з клієнтом і роботи за завданням

ПрАТ «КПМГ Аудит» щорічно проводить переоцінку всіх клієнтів з аудиту. Переоцінка покликана виявити ризики, які можуть виникнути в результаті тривалої (поточної) взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи (це може включати залучення додаткових фахівців, у тому числі фахівця з перевірки якості виконання завдання (EQC) або з проведення аудиту).

Повторна оцінка проводиться також щодо поточних та довгострокових неаудиторських завдань за новий звітний період. Переоцінка клієнтів і завдань також вимагається за наявності ознак зміни профілю ризиків. У межах постійного процесу оцінки незалежності групи з виконання завдання повинні встановити, чи мали місце будь-які зміни раніше виявлених загроз або чи виникли нові загрози незалежності. Після цього проводиться оцінка загроз і, якщо рівень останніх не є прийнятним, такі загрози повинні бути усунені, або необхідно вжити належних запобіжних заходів з метою зменшення загроз до прийнятного рівня.

Процес відмови від завдання

Якщо ПрАТ «КПМГ Аудит» доходить попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або відносин з клієнтом, ми проводимо внутрішні консультації та визначаємо відповідну юридичну, професійну або регуляторну відповідальність. Ми також повідомляємо у разі необхідності тих, хто наділений найвищими повноваженнями, та інший відповідний керівний орган.

Управління клієнтськими портфелями

Керівництво ПрАТ «КПМГ Аудит» призначає для проведення аудиту керівників, що володіють відповідним досвідом, ключовими навичками, повноваженнями і часом, необхідним для виконання цього завдання.

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Незалежність та етичність

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Доброчесність та дотримання наших цінностей

Політики і процедури щодо забезпечення незалежності KPMG International включають в себе Кодекс етики РМСЕБ. Ці політики і процедури містяться в Посібнику KPMG з контролю якості та управління ризиками, який є обов'язковим для всіх фірм KPMG. Дотриманню цих вимог сприяє використання автоматизованих інструментів, які мають застосовуватися при виконанні всіх потенційних завдань для виявлення порушення вимог щодо незалежності та конфлікту інтересів.

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

Керівник Міжнародної групи KPMG International з питань незалежності разом з іншими фахівцями відповідає за чіткий і послідовний процес застосування політик і процедур у питаннях забезпечення незалежності фірм мережі KPMG, а також за наявність необхідних інструментів, які допомагають фірмам та їхнім працівникам виконувати відповідні вимоги.

Партнер з етики та незалежності (EIP) відповідає за управління та виконання політик і процедур щодо незалежності та етики в ПрАТ «КПМГ Аудит». Він також відповідає за доведення до відома персоналу та впровадження глобальних політик і процедур KPMG International і забезпечення розробки та ефективного впровадження місцевих політик і процедур з питань незалежності у випадку, якщо вони є суворішими, ніж передбачено вимогами KPMG International. Партнер з етики та незалежності (EIP) в межах питань етики та незалежності, що включені в зону його відповідальності, виконує свої обов'язки шляхом:

- Впровадження / моніторингу процесу контролю якості щодо етики та незалежності у фірми;
- Затвердження / призначення партнерів з етики та незалежності у фірмі;
- Здійснення нагляду за процесами, пов'язаними з оцінкою конкретних загроз незалежності у зв'язку з існуючими та потенційними клієнтами;
- Участі у розробці та поширенні навчальних матеріалів;
- Впровадження процедур реагування на недотримання політик; та
- Здійснення нагляду за процесом вжиття дисциплінарних заходів, пов'язаних з питаннями етики та незалежності.

Зміни до політик етики та незалежності KPMG International протягом року включаються до регулярних інформаційних повідомлень з питань етики та незалежності, що надсилаються фірмам мережі KPMG International Limited. Останні повинні впроваджувати ці зміни у порядку, зазначеному у повідомленнях. Контроль за впровадженням змін здійснюється через внутрішні програми фірми з моніторингу.

Партнери та працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язані консультуватися з EIP стосовно певних питань, визначених у Глобальному посібнику KPMG з питань якості та управління ризиками. Керівник департаменту аудиту також може бути зобов'язаний консультуватися з Міжнародною групою KPMG International з питань незалежності залежно від фактів та обставин.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Підтримка об'єктивного, незалежного та етичного мислення відповідно до нашого кодексу поведінки та політики

Особиста фінансова незалежність

Відповідно до політики KPMG International вимагається, щоб фірми мережі KPMG та співробітники KPMG не мали неприпустимої фінансової зацікавленості у клієнтах аудиту фірми KPMG та забороняються будь-які фінансові відносини з ними (за визначенням, «клієнт 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.

Як і інші фірми мережі KPMG International, ми використовуємо автоматизовану систему підтримки незалежності (KICS), яка допомагає нашим спеціалістам дотримуватися політики особистої незалежності щодо інвестицій. Система містить базу даних інвестицій, що котируються на відкритих ринках, а також передбачає внесення інформації про придбання або продаж інвестицій особами, що підлягають моніторингу. Моніторинг через систему KICS реалізований шляхом виявлення недозволених інвестицій та інших порушень (наприклад, несвоєчасного повідомлення про придбання інвестицій) і генерування відповідних звітів.

До здійснення інвестицій всі партнери KPMG, а також всі працівники, які безпосередньо взаємодіють з клієнтами і обіймають посаду менеджера і вище, зобов'язані провести пошук у системі KICS і переконатися, що організація, яка їх цікавить, не є «забороненою» для інвестування. Вони зобов'язані вносити інформацію про всі свої інвестиції у відкриті пайові фонди та цінні папери, зареєстровані на визнаних або регульованих біржах, в систему KICS, яка автоматично висилає їм повідомлення, якщо будь-який об'єкт їх інвестицій потрапляє до категорії «заборонених» для інвестування. Також від них вимагається відмовитися від участі в інвестиціях, що щойно потрапили до категорії «заборонених» для інвестування, протягом п'яти робочих днів після отримання повідомлення. В межах реалізації програми перевірки виконання вимог до незалежності KPMG на регулярній основі проводить вибіркові перевірки працівників, щоб контролювати дотримання цієї вимоги. Міжнародна група KPMG International з питань незалежності надає інструкції та пропонує процедури, що відносяться до вибіркових 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 2022 році 1 партнер, 2 менеджери та 1 співробітник ПрАТ «КПМГ Аудит» пройшли такі перевірки.]

Трудові відносини

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

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

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

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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.

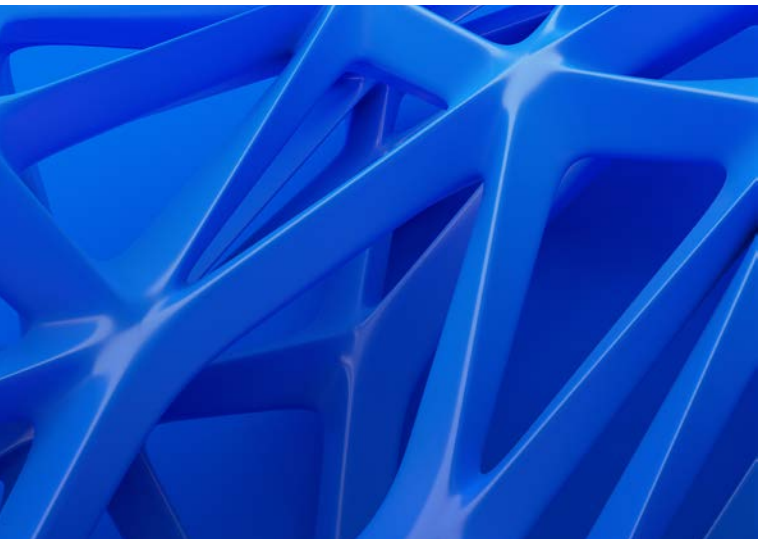
Як і інші фірми мережі KPMG International, ПрАТ «КПМГ Аудит» використовує систему KICS для внесення інформації про свої прямі та суттєві непрямі інвестиції в компанії та фонди (або подібні форми інвестування), як зареєстровані, так і не зареєстровані на фондових біржах, включаючи інвестиції в пенсійні програми та програми виплат працівникам.

ПрАТ «КПМГ Аудит» також має відобразити у системі KICS усі відносини, що включають позики та інвестиції у фірму, а також кастодіальні, довірчі та брокерські рахунки, на яких утримуються активи фірм мережі KPMG.

Щорічно ПрАТ «КПМГ Аудит» підтверджує дотримання вимог у сфері незалежності через Програму оцінки якості та дотримання вимог та стандартів KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation program).

Ділові відносини / постачальники

В ПрАТ «КПМГ Аудит» були розроблені і реалізовані політики і процедури, що забезпечують контроль за тим, щоб ділові відносини з клієнтами аудиту та завдань з надання впевненості здійснювалися відповідно до принципів незалежності аудиторів та аудиторських організацій, які визначені українським законодавством, положень Кодексу етики РМСЕБ та інших застосовних вимог до дотримання незалежності, наприклад, тих, що опубліковані Комісією з цінних паперів та бірж США (SEC).



Придбання бізнесу та інвестиції (якщо є)

Якщо ПрАТ «КПМГ Аудит» розглядає питання щодо придбання бізнесу або інвестиції в нього, то виникає необхідність виконати достатні процедури комплексної перевірки (due diligence) потенційного об'єкта придбання. Це потрібно для виявлення та вирішення будь-яких потенційних проблем незалежності та управління ризиками до закриття угоди. Необхідні конкретні консультації з Міжнародною групою з питань незалежності («Global Independence Group») та Міжнародним підрозділом з питань якості та управління ризиками («Global Quality & Risk Management»), щоб забезпечити незалежність та виконання інших вимог та питань, які необхідно вирішити під час інтеграції бізнесу в ПрАТ «КПМГ Аудит» та у глобальну організацію KPMG.

Оцінка незалежності

На додаток до стандартної оцінки при прийнятті завдання, що виконується для будь-якого завдання, яка включає оцінку незалежності, ПрАТ «КПМГ Аудит» проводить комплекс процедур з виявлення та оцінки загроз незалежності стосовно потенційних клієнтів з аудиту, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Такі процедури оцінки незалежності повинні бути завершені до прийняття завдання з аудиту для таких клієнтів з аудиту.

Для автоматизації та стандартизації процедур, з яких складається процес виявлення та оцінки загроз незалежності, використовується програмне рішення KPMG Independence Checkpoint.

Тренінг з незалежності та підтвердження незалежності

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

Нові партнери та працівники департаменту аудиту, які зобов'язані пройти цей тренінг, повинні зробити це або а) не пізніше тридцяти днів з моменту працевлаштування в ПрАТ «КПМГ Аудит», або б) до того, як вони почнуть надавати будь-які послуги клієнту з аудиту або стануть ланкою ланцюжка управління щодо будь-якого клієнта з аудиту.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Щорічно для всіх партнерів та працівників ПрАТ «КПМГ Аудит» також проводиться тренінг з питань:

- Міжнародного кодексу поведінки або Кодексу поведінки ПрАТ «КПМГ Аудит», а також
- Щодо порушень законів про хабарництво, нормативно-правових актів та професійних стандартів.

Нові партнери та працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» повинні пройти цей тренінг протягом трьох місяців з моменту працевлаштування в ПрАТ «КПМГ Аудит».

Всі партнери та співробітники ПрАТ «КПМГ Аудит» при прийнятті на роботу і кожного наступного року повинні підписати заяву, в якій вони підтверджують, що дотримувалися застосовних політик у сфері етики та незалежності протягом усього минулого року.

Всі фірми мережі KPMG International повинні як мінімум відповідати вимогам Кодексу етики РМСЕБ і чинних законодавчих і нормативних актів стосовно обсягу послуг.

Крім виявлення потенційного конфлікту інтересів, для дотримання політики щодо надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту в KPMG застосовується система Sentinel™. Певний обсяг даних за всіма потенційними завданнями, включаючи опис послуг і розрахунок вартості, необхідно вносити до системи Sentinel™ на етапі прийняття завдання. При наданні послуг клієнтові з аудиту до запиту Sentinel™ додається оцінка потенційних загроз і заходів щодо їх усунення або зменшення до прийнятного рівня.

Партнери – керівники завдання з аудиту (LAEP) зобов'язані оновлювати дані в Sentinel™ про структури груп своїх клієнтів з аудиту, які становлять суспільний інтерес, та деяких інших, включаючи афілійованих з ними суб'єктів господарювання або філій. Вони також несуть відповідальність за виявлення та оцінку будь-яких загроз незалежності, які можуть виникнути внаслідок надання пропонованої неаудиторської послуги, і можливі заходи щодо зниження таких загроз. Стосовно суб'єктів господарювання, дані про структури груп яких обліковуються в системі, Sentinel дозволяє LAEP переглядати та вимагати перегляду, ухвалення або заборони будь-якої пропонованої послуги для таких суб'єктів господарювання у всьому світі. Для затверджених пропонованих послуг Sentinel визначає часові рамки, протягом яких такі ухвалення залишаються чинними. Після закінчення встановленого строку послуги повинні бути надані або переглянуті на предмет допустимості, в іншому випадку надання послуг повинно бути припинено.

ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язане створити та підтримувати процес перегляду та схвалення всіх нових та модифікованих послуг, розроблених ПрАТ «КПМГ Аудит». Партнер з питань етики та незалежності ПрАТ «КПМГ Аудит» бере участь у розгляді потенційних проблем незалежності, пов'язаних із цими новими або модифікованими послугами.

Глобальна політика незалежності KPMG забороняє оцінювати партнерів з аудиту фірм мережі або сплачувати їм винагороду за їх досягнення у продажу неаудиторських послуг своїм клієнтам з аудиту.

Залежність від рівня винагороди за послуги

Політика KPMG International враховує те, що може виникнути загроза особистої зацікавленості або шантажу, коли отримувана від клієнта з аудиту винагорода становить значну частину всіх винагород, одержуваних фірмою, яка висловлює аудиторську думку. Згідно з вимогами цієї політики, фірми KPMG мають звернутися за консультацією до Регіонального Керівника з питань якості та управління ризиками, якщо очікується, що винагорода від клієнта з аудиту перевищуватиме 10% щорічної суми винагород фірми KPMG протягом двох років поспіль. Крім того, якщо винагорода від клієнта з аудиту, що є підприємством, яке становить суспільний інтерес (ПСІ), і його пов'язаних сторін протягом двох років поспіль становить понад 10% від загальної суми винагород, одержуваних даною фірмою KPMG, то, відповідно до цієї політики, також вимагається, що:

- цей факт повинен бути доведений до відома тих, хто наділений найвищими повноваженнями у клієнта з аудиту;
- на роль особи, яка здійснює перевірку якості виконання завдання, призначається партнер з іншої фірми KPMG.

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Вирішення конфліктів інтересів

Конфлікт інтересів може виникнути в ситуаціях, коли наявність особистих зв'язків з клієнтом може або сприймається такою, що може перешкодити партнерам чи працівникам ПрАТ «КПМГ Аудит» залишатися або бути об'єктивним щодо третіх сторін, або ж коли працівник володіє конфіденційною інформацією щодо однієї зі сторін угоди. У таких випадках необхідною є консультація з RMP або з EIP.

Політика KPMG International забороняє керівникам та співробітникам пропонувати або приймати будь-які заохочення, включаючи подарунки і знаки уваги від осіб, що перевіряються аудитором, за винятком випадків, коли їх вартість є незначною, це не заборонено законодавчими та нормативно-правовими нормами, і при цьому даний подарунок або знак уваги не може бути розцінений як запропонований з наміром вплинути неналежним чином на поведінку одержувача, або може викликати сумнів щодо чесності, незалежності, об'єктивності або професійного скептицизму співробітника чи фірми в цілому.

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

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

ПрАТ «КПМГ Аудит» має ресурси для управління ризиками, які відповідають за розгляд будь-якого виявленого потенційного конфлікту та працюють із фірмами мережі KPMG International, що опинилися у конфліктній ситуації, для врегулювання конфлікту, результати якого повинні бути задокументовані.

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

Порушення вимог щодо незалежності

Всі працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язані негайно повідомляти EIP про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання правил незалежності фірми, виявлене в процесі внутрішньої програми контролю дотримання вимог або в результаті декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника. Будь-які порушення вимог незалежності згідно з Кодексом етики РМСЕБ або інших зовнішніх вимог щодо незалежності повинні бути доведені до відома тих, хто наділений найвищими повноваженнями, негайно, якщо лише інші часові проміжки не встановлені по менш суттєвим порушенням.

ПрАТ «КПМГ Аудит» має документально оформлену політику дисциплінарних заходів щодо порушень вимог незалежності, яка доведена до відома всіх фахівців. Дисциплінарний Комітет ПрАТ «КПМГ Аудит» наглядає за виконанням політик та процедур, повязаних з питаннями етики, та виявляє порушення їх вимог.

Такі порушення враховуються при прийнятті рішень щодо кар'єрного просування і виплати компенсаційного пакета працівнику, а у випадку керівників і менеджерів завдань порушення відображаються в їхніх метриках з дотримання вимог якості та управління ризиками.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Ротація старшого персоналу в складі команди аудиторів та ротація фірми

Ротація партнера

Політики KPMG International щодо ротації ґрунтуються на вимогах, встановлених Кодексом етики РМСЕБ, і зобов'язують нашу фірму дотримуватися суворіших місцевих вимог щодо ротації, де це застосовно.

Відповідно до чинного українського законодавства, нормативних актів, правил незалежності та політики KPMG International, партнери ПрАТ «КПМГ Аудит» при виконанні своїх обов'язків перед клієнтами з аудиту мають проходити періодичну ротацію. Ці вимоги обмежують кількість послідовних років, протягом яких партнери, що виконують певні обов'яки, можуть надавати клієнтові аудиторські послуги, за яким слідує період «тайм-ауту», протягом якого ці партнери не можуть:

- брати участь у завданнях з аудиту для даного клієнта з аудиту;
- здійснювати контроль якості виконання завдання;
- здійснювати консультування команди із завдання або клієнта з аудиту з технічних або галузевих питань, з питань господарських операцій чи подій;
- будь-яким іншим чином безпосередньо впливати на результат виконання завдання з аудиту;
- надавати або координувати надання професійних послуг даному клієнту;
- координувати відносини фірми з клієнтом з аудиту; або
- здійснювати іншу значну або часту взаємодію з вищим управлінським персоналом або тими, хто наділений найвищими повноваженнями у клієнта.

ПрАТ «КПМГ Аудит» веде моніторинг ротації ключових працівників, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі керівників завдань, керівників, відповідальних за перевірку якості завдань, а також інших партнерів, що відіграють ключову роль при аудиті), і розробляє плани переходу при ротації зазначених працівників для того, щоб призначати на завдання нових керівників з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються клієнтам.

Ротація фірми

Згідно українського законодавства підприємства, що становлять суспільний інтерес, повинні здійснювати ротацію своїх аудиторських фірм після певного періоду часу. ПрАТ «КПМГ Аудит» має відповідні процеси для моніторингу вимог ротації фірми для своїх клієнтів.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Нульова толерантність до хабарництва та корупції

Дотримання вимог чинного законодавства і регуляторних органів є ключовим аспектом для всіх працівників ПрАТ «КПМГ Аудит». Зокрема, KPMG не терпить хабарництво і корупцію у будь-яких проявах.

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

KPMG International вимагає, щоб фірми KPMG мали відповідний механізм внутрішнього контролю, щоб зменшити ризик причетності фірми, її партнерів та співробітників до хабарництва.

Усі 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 повідомлення про підозрювані чи фактичні порушення.

Детально ознайомитися з політикою ПрАТ «КПМГ Аудит» щодо протидії хабарництву та корупції можна на нашому сайті.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Ефективний процес проведення аудиту

Те, як був вибудований сам процес проведення аудиту, є не менш важливим, ніж результат роботи. ПрАТ «КПМГ Аудит» очікує від своїх працівників демонстрації норм поведінки, що відповідають нашим цінностям, та дотримання всіх політик і процедур для ефективного та результативного процесу проведення аудиту.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Консультація в разі потреби

Формування культури, яка заохочує консультування

KPMG прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультування, оскільки консультації допомагають командам із завдання у процесі прийняття рішень та є одним з фундаментальних чинників, що забезпечують високу якість аудиту. В ПрАТ «КПМГ Аудит» ми підтримуємо культуру, в якій консультування вважається важливою складовою в роботі за завданням, і закликаємо всіх спеціалістів KPMG звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань.

Для сприяння в цьому, фірми повинні мати розроблені 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. Посібники KPMG з аудиту, надання впевненості та складання звітності також містять необхідні консультації. Глобальний Посібник з контролю якості та управління ризиками KPMG (GQRMM) містить обов'язкові вимоги щодо консультування за певними категоріями питань.

Технічні консультації та міжнародні ресурси

Технічна підтримка з питань аудиту, бухгалтерського обліку та надання впевненості надається всім фірмам мережі KPMG International та їх фахівцям за участі Міжнародної групи з методології аудиту (GAMG), Міжнародної групи KPMG з глобальних рішень (KGSG), Експертної групи з міжнародних стандартів (ISG) та Групи зі стандартів аудиту Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB) (PSG), котрі підпорядковуються безпосередньо Голові глобальної практики аудиту KPMG.

Міжнародна група з методології аудиту (GAMG)

Методологія аудиту та надання впевненості KPMG розробляється та підтримується Міжнародною групою з методології аудиту (GAMG). Міжнародна група з методології аудиту розробляє нашу методологію аудиту та надання впевненості на основі вимог чинних стандартів аудиту та надання впевненості PMCAHB, PCAOB та AICPA.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Міжнародна група KPMG з глобальних рішень (KGSG)

KGSG відповідає за прогнозування, розробку та розгортання глобальних аудиторських рішень, включаючи нові технології та інновації у сфері автоматизації.

KGSG і GAMG працюють спільно для підтримки фірм шляхом співпраці, інновацій та технологій. Ми зробили значні інвестиції в нашу методологію та інструменти аудиту та надання впевненості, основним завданням яких є покращення якості аудиту, дотримання послідовності та стандартизація на глобальному рівні.

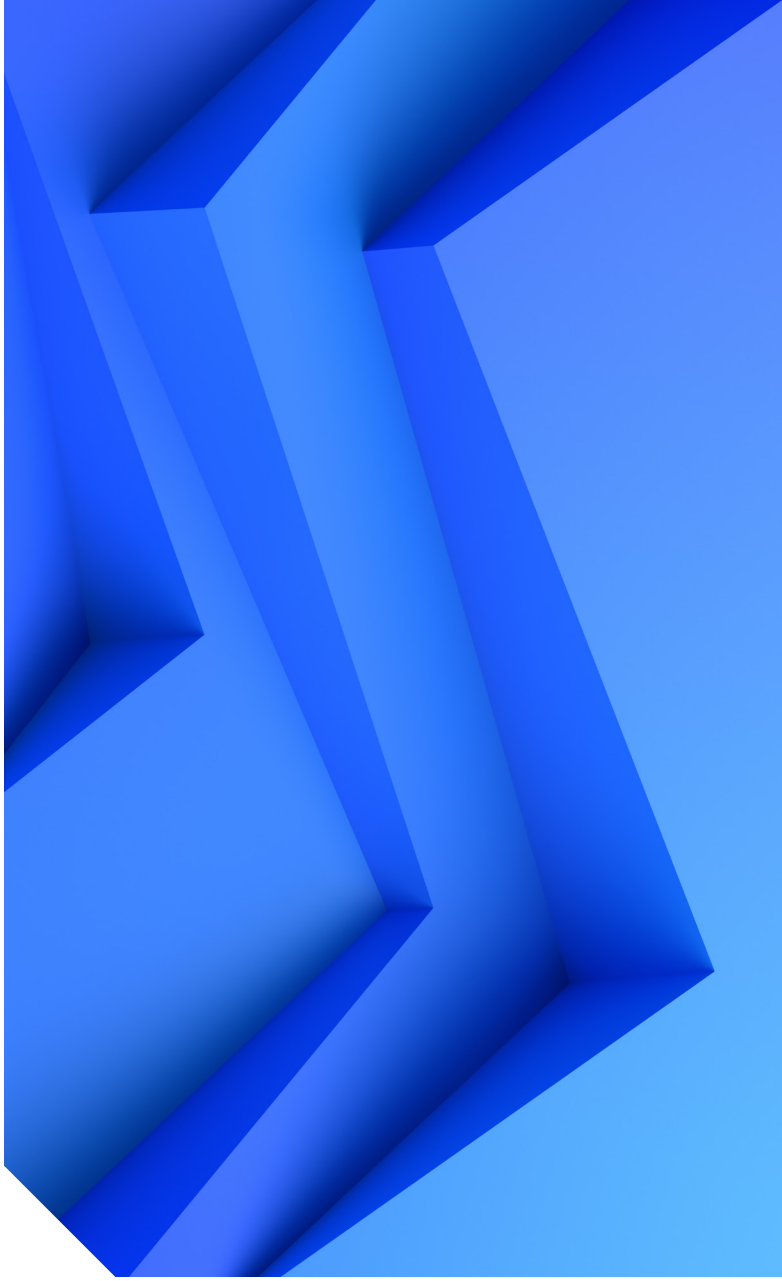
Групи KGSG та GAMG розташовані в кожному з трьох регіонів KPMG (Америка; Європа, Близький Схід, Африка; Азіатсько-Тихоокеанський регіон); там працюють фахівці з досвідом у сфері аудиту, інформаційних технологій, аналізу даних, математики, статистики тощо. Їх різнобічний досвід та інноваційні підходи сприяють подальшому зміцненню та розширенню можливостей KPMG у сфері аудиту.

Експертна група з міжнародних стандартів (ISG)

Щоб сформувати єдиний підхід до інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності та Міжнародних стандартів аудиту у всіх фірм мережі KPMG, виявити проблемні питання та своєчасно підготувати рекомендації для мережі KPMG на міжнародному рівні, Експертна група KPMG з міжнародних стандартів (ISG) співпрацює з глобальними групами з тематичних питань МСФЗ та МСА, до складу яких входять представники різних країн, а також з Групою експертів з МСФЗ (IFRS Panel) та Методологічною консультативною групою (MAG). Нещодавно ISG розширила свої повноваження, щоб охопити діяльність Ради з Міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB), включаючи глобальне інтелектуальне лідерство та керування процесом випуску стандартів ISSB.

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

Група зі стандартів аудиту Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB) (PSG) являє собою спеціальну групу професіоналів, які мають досвід роботи зі стандартами аудиту PCAOB, що сприяють узгодженості інтерпретації стандартів аудиту PCAOB, при аудиті фірмами мережі KPMG International у всьому світі 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 аудиторськими завданнями PCAOB, і, там, де це можливо, сприяє проведенню такого навчання.



Ресурси фірми мережі KPMG International Limited у сфері розвитку професійної практики

Фірми KPMG надають консультаційну підтримку з питань аудиту та технічних питань бухгалтерського обліку своїм професіоналам з аудиту, через наші ресурси у сфері розвитку професійної практики (далі ці ресурси іменуються «Відділ розвитку професійної практики» або DPP). Цей ресурс також допомагає командам із завдання у випадку виникнення розбіжностей між членами групи, або з особою, яка здійснює перевірку якості виконання завдання. Якщо розбіжності не вдається усунути, то для їх остаточного вирішення необхідно дотримуватися запропонованого протоколу ескалації. За необхідності за консультацією також можна звернутися до ISG та PSG.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Критична оцінка аудиторських доказів, використання професійного судження та скептицизм

Під час всіх аудитів, що проводить KPMG, характер та обсяг аудиторських доказів, які ми збираємо, відповідають оціненим ризикам. Ми розглядаємо всі аудиторські докази, отримані під час аудиту, включаючи суперечливі або непослідовні аудиторські докази. Кожен член аудиторської групи зобов'язаний проявляти професійне судження та зберігати професійний скептицизм під час виконання завдань аудиту. Професійний скептицизм передбачає необхідність мати допитливий розум та пильність щодо суперечливих аудиторських доказів або їх невідповідності. Професійне судження включає необхідність усвідомлювати та попереджувати упередження, які можуть становити загрозу для правильних суджень.

Направлення, коучинг, наставництво та аналіз

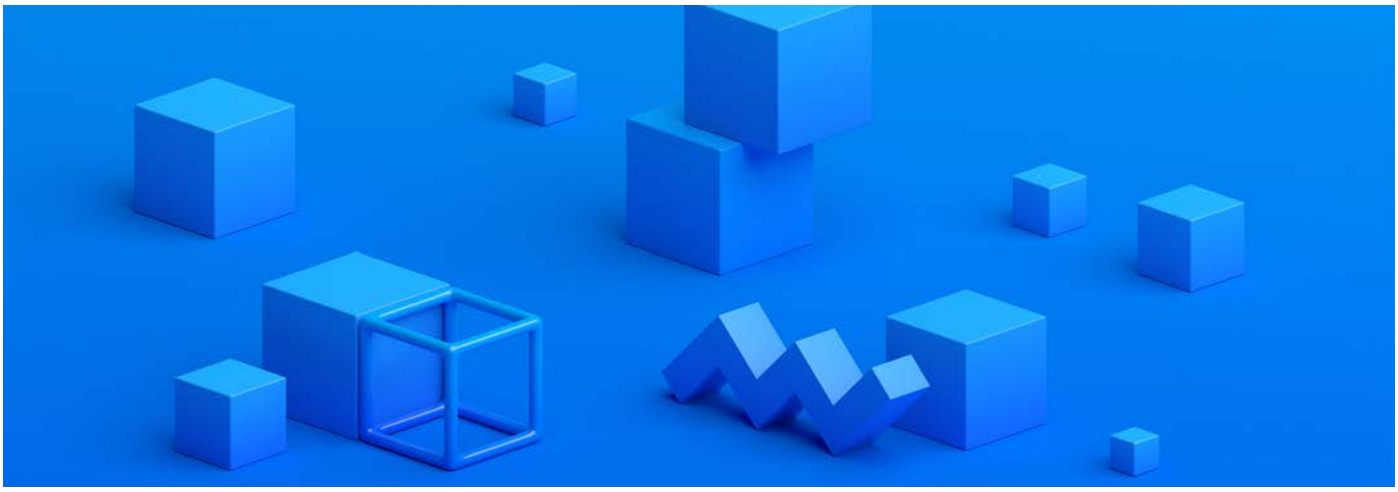
Впровадження наставництва на постійній основі, нагляд у процесі роботи, перевірка роботи

Для розвитку навичок і здібностей наших фахівців ПрАТ «КПМГ Аудит» використовує систему безперервного навчання. Ми заохочуємо культуру коучингу всередині фірми як один із способів розкриття потенціалу працівників.

Керівництво, навчання в процесі роботи і нагляд за виконанням роботи з аудиту на постійній основі передбачають:

- Участь керівника завдання в обговореннях на етапі планування;
- Відстежування ходу виконання завдання;
- Аналіз компетентності та навичок членів команди із завдання, мета якого – визначити, чи достатньо у них часу на виконання роботи, чи розуміють вони свої завдання;
- Допомога членам команди із завдання у вирішенні найбільш важливих питань, що виникають у ході аудиту, і внесення відповідних змін у запланований підхід до реалізації аудиту; та
- Виявлення питань, які потребують розгляду та обговорення з більш досвідченими членами команди.

Своєчасна перевірка виконаної роботи, що дозволяє оперативно виявляти, обговорювати і вирішувати суттєві питання, також використовується як можливість для навчання.



© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Перевірка якості виконання завдання з аудиту (EQC) є важливим елементом підходу до якості KPMG. Особа, яка здійснює перевірку якості виконання завдання з аудиту, повинна призначатись для аудитів, включаючи пов'язані з ними огляд(и) проміжної фінансової інформації всіх компаній, які зареєстровані на фондових біржах, компаній, які не зареєстровані на фондових біржах, але є підприємствами, що становлять суспільний інтерес, завдань, що вимагають перевірки якості виконання згідно із застосовними нормативно-правовими актами, та інших завдань, включаючи певні завдання з надання впевненості, як визначено Партнером з управління ризиками чи Керівником департаменту аудиторських послуг.

EQC являє собою об'єктивну оцінку важливих суджень, зроблених командою із завдання, та відповідних висновків, виконана перевіряючою особою і завершена до дати звіту або раніше. Оцінка перевіряючою особою суттєвих суджень включає оцінку аналізу командою із завдання значних ризиків, включаючи ризики шахрайства, оцінку реакції на них та аналіз правильності зроблених висновків.

Особи, які здійснюють EQC, повинні відповідати критеріям підготовки та досвіду, необхідних для проведення EQC для конкретного завдання. Такі перевіряючі особи повинні бути об'єктивними, вони не можуть бути членами команди із завдання, а також повинні бути незалежними від клієнта з аудиту.

Перевірка якості виконання завдання з аудиту завершується тільки після того, як особа, яка здійснює EQC, впевниться в тому, що всі суттєві питання були вирішені, хоча повну відповідальність за вирішення питань бухгалтерського обліку та аудиту несе Партнер із завдання.

Підкріплення та документування висновків належним чином

Звітування

Формат і зміст звіту аудиторів, що включає думку про достовірність у всіх суттєвих аспектах фінансової звітності клієнта з аудиту, визначаються згідно з відповідними стандартами аудиту, законодавством і нормативно-правовими актами. Всі звіти аудиторів формуються керівниками завдань з аудиту на підставі аналізу результатів роботи, виконаної в ході аудиту, та отриманих доказів.

При підготовці звіту аудиторів керівники завдань з аудиту отримують всі необхідні інструкції та технічну підтримку з боку DPP, особливо у випадках, коли необхідно надати користувачам цього звіту відомості про суттєві факти (наприклад, у формі модифікації думки або шляхом включення пояснювального параграфа або параграфа «Інші питання»).

Документація із завдання

Аудиторська документація ПрАТ «КПМГ Аудит» заповнюється та збирається відповідно до термінів, встановлених політикою фірми, стандартами аудиту та законодавчими вимогами, і ми запровадили адміністративні, технічні та фізичні гарантії для захисту конфіденційності та цілісності інформації про клієнта та фірму. KPMG International запровадила політику, яка є чинною для всіх фірм KPMG, націлену на те, щоб скоротити час на збір аудиторської документації, що значно менше, ніж період часу, що вимагається відповідними стандартами аудиту.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Оцінка ризиків стосовно якості

KPMG International перевіряє результати внутрішніх програм моніторингу, а також розробляє додаткові глобальні заходи, якщо це необхідно.

Глобальні заходи щодо усунення недоліків, розроблені KPMG International, спрямовані на зміну поведінки та сприяння якості та узгодженості на всіх рівнях глобальної організації. Ці заходи можуть бути реалізовані шляхом розробки глобальних політик, процедур, тренінгів, інструментарію та інструкцій.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Ефективна комунікація

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Надання ідей та підтримка відкритого і чесного двостороннього спілкування

У ПрАТ «КПМГ Аудит» 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 (включити, якщо це стосується фірми мережі KPMG)

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.

ACI здійснює свою діяльність у більш ніж 39 країнах світу і надає рекомендації з питань, що становлять інтерес для Аудиторських Комітетів, (таких, як, кібербезпека та корпоративна культура), а також можливість спілкуватися зі своїми колегами під час обширної програми технічних оновлень та семінарів з питань підвищення обізнаності.

ACI працює з цілим комплексом завдань, з якими сьогодні стикаються члени аудиторських комітетів і організації: починаючи з управління ризиками і новими технологіями та закінчуючи розробкою стратегії та дотриманням вимог на міжнародному рівні.

Більш детальну інформацію про ACI можна знайти за посиланням.

Інститут з питань застосування МСФЗ

Міжнародний інститут KPMG з питань застосування МСФЗ надає інформацію та ресурси, що допомагають керівникам ПрАТ «КПМГ Аудит», 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.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Тільки зацікавлені та талановиті люди можуть проводити аудит відповідно до наших очікувань щодо якості аудиту.

Раз на рік ПрАТ «КПМГ Аудит» пропонує всім своїм працівникам взяти участь у незалежному дослідженні Global People Survey (GPS), яке проводиться KPMG, щоб поділитися своїми враженнями про роботу в KPMG. GPS дає змогу оцінити залученість наших людей та отримати розуміння факторів, що впливають на неї. 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. За допомогою GPS ПрАТ «КПМГ Аудит» отримує додаткову інформацію про те, як ми справляємося з категоріями, які, як відомо, впливають на залученість працівників. Ми також охоплюємо сфери, які безпосередньо стосуються якості аудиту; опитування включає конкретні питання, пов'язані з якістю аудиту, на які відповідають усі особи, які брали участь в аудиті протягом останніх 12 місяців, надаючи нам конкретний набір даних щодо питань якості аудиту.

За результатами дослідження GPS керівництво ПрАТ «КПМГ Аудит» і керівництво KPMG International також, зокрема, отримують інформацію щодо якості та ризикової поведінки, підтримки Цінностей KPMG, 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.

ПрАТ «КПМГ Аудит» бере участь у дослідженні GPS, аналізує результати і вживає необхідних заходів для вдосконалення проблемних сфер, виявлених у процесі дослідження. Результати дослідження GPS збираються по всій глобальній мережі і надаються Міжнародному Правлінню, яке їх розглядає і погоджує необхідні дії.

Також проводиться аналіз результатів GPS з точки зору аудиту, з особливим акцентом на якість аудиту. Результати та ключові теми щорічно надаються Глобальній Аудиторській Координаційній Групі для подальшого розгляду відповідних коригуючих дій, якщо це необхідно.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Моніторинг та усунення недоліків

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Ретельний контроль та оцінка якості на локальному та глобальному рівнях

Прагнення до постійного вдосконалення

KPMG постійно прагне підвищувати якість, послідовність і ефективність аудиту, що проводиться фірмами мережі KPMG.

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 мережі, зокрема, щодо характеру і обсягу тестів, що проводяться, та надання звітів. ПрАТ «КПМГ Аудит» здійснює порівняння результатів внутрішніх програм моніторингу із зовнішніми перевірками регуляторних органів і вживає відповідних заходів.

Внутрішні програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів

Програми моніторингу ПрАТ «КПМГ Аудит» створені KPMG International і застосовуються в усіх компаніях мережі KPMG. Ці програми оцінюють:

- Виконання завдання відповідно до застосовних професійних стандартів, нормативно-правових актів, ключових політик і процедур KPMG International; і
- Дотримання фірмою ПрАТ «КПМГ Аудит» ключових політик і процедур KPMG International, а також актуальність, зрозумілість і ефективність основних політик і процедур з контролю якості.

Наші програми внутрішнього моніторингу також сприяють оцінці того, чи була наша система управління якістю належним чином розроблена, ефективно впроваджена та чи є вона ефективною. Вони включають такі програми: Внутрішні програми моніторингу якості завдань в аудиті (QPR), Програму оцінки якості та дотримання вимог та стандартів KPMG (KQCE) та Глобальну програму контролю дотримання вимог щодо якості та управління ризиками (GQ&CR).

Інформація про отримані результати і висновки обговорюється всередині кожної фірми, і потім узагальнені дані за результатами перевірок розглядаються на локальному, регіональному та міжнародному рівнях, де вживаються необхідні заходи.

Внутрішня програма моніторингу якості завдань в аудиті (QPR)

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

Підхід, заснований на ризику

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

ПрАТ «КПМГ Аудит» проводить щорічну програму QPR відповідно до QPR-інструкцій KPMG International. Індивідуальні перевірки проводяться на рівні ПрАТ «КПМГ Аудит» і контролюються на регіональному та міжнародному рівнях.

Вибір перевіряючих, підготовка і процес моніторингу

При виборі перевіряючих застосовуються жорсткі критерії. Команди перевіряючих знаходяться під наглядом провідних досвідчених контролерів, які є незалежними від команди, що виконує завдання, яке перевіряється.

Для команди перевіряючих і осіб, які здійснюють нагляд за перевірками, проводиться навчання, під час якого основна увага приділяється проблемним питанням, що були виявлені зовнішніми регуляторними органами, та необхідності застосовувати не менш високі вимоги щодо якості завдань, ніж застосовувані при зовнішніх перевірках регуляторів.

Оцінка за результатами моніторингу якості завдань в аудиті

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

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Звіт за результатами моніторингу

Результати програми QPR поширюються серед фахівців фірм мережі KPMG через письмові повідомлення, внутрішні засоби навчання та періодичні зустрічі партнерів, менеджерів і персоналу.

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

Керівникам завдань з аудиту групи компаній повідомляють, якщо завдання на рівні компонента в їхній групі, де проводився аудит, отримало оцінку «Не відповідає». Крім того, керівників завдань з аудиту материнських компаній / головних організацій груп інформують, коли аудит дочірнього підприємства / афілійованої особи в групі компаній клієнта проводиться силами фірми, в якій були виявлені істотні недоліки в частині якості завдань в результаті раніше проведеної внутрішньої перевірки якості завдань за програмою QPR.

Глобальна програма моніторингу якості аудиту (GAQMP) (якщо застосовно)

Глобальна програма моніторингу якості аудиту (GAQMP) виявляє проблеми, вирішення яких сприяє підвищенню якості аудиту. В програмі GAQMP задіяна команда партнерів, директорів і старших менеджерів, які мають великий досвід в проведенні перевірок QPR завдань з аудиту суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, та пов'язаних з ними суб'єктів господарювання. Команда також включає керівників і фахівців з поглибленим досвідом проведення аудиту загальних засобів контролю IT-систем і прикладних автоматизованих засобів контролю.

Програма оцінки якості та дотримання вимог та стандартів KPMG (KQCE) (в минулому – Програма дотримання вимог з управління ризиками (RCP))

KPMG International розробляє і підтримує політики і процедури щодо забезпечення управління якістю, що застосовуються до всіх фірм мережі KPMG International. Ці політики і процеси, а також пов'язані з ними процедури включають вимоги Глобального посібника KPMG з питань якості та управління ризиками, МСКЯ 1, а також вимоги стосовно впровадження МСУЯ 1 на перехідний період.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Задачі програми KQCE передбачають:

- Документування, оцінку та надання доказів щодо впровадження МСУЯ 1 ПрАТ «КПМГ Аудит», ступеня відповідності систем контролю якості ПрАТ «КПМГ Аудит» політикам, викладеним у Глобальному посібнику KPMG з питань якості та управління ризиками, і основним нормативно-правовим вимогам, що регулюють надання професійних послуг; і

- Забезпечення основних критеріїв, за якими можна перевірити дотримання з боку ПрАТ «КПМГ Аудит» і його працівників відповідних професійних стандартів і застосовних законодавчих вимог.

Стосовно всіх випадків виявлених виключень ми зобов'язані розробити відповідний план дій і відслідковувати статус виконання кожного заходу.

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

Через різні проміжки часу на основі визначених критеріїв ризику кожна фірма KPMG проходить перевірку, яку проводить команда фахівців з GQ&CR KPMG International, незалежних від цієї фірми.

Команда фахівців, які проводять перевірки з питань відповідності вимогам GQ&CR, є незалежною від відповідної фірми мережі KPMG International Limited, об'єктивною і ознайомленою з положеннями GQ&RM. Команда фахівців оцінює дотримання окремих політик і процедур KPMG International і забезпечує обмін передовим досвідом між фірмами мережі KPMG International. Перевірка з питань відповідності вимогам GQ&CR дозволяє отримати незалежну оцінку:

- Відданості фірми мережі KPMG International якості та управлінню ризиками (позиція керівництва), а також тому, наскільки її загальна структура, корпоративне управління та фінансування підтримують і зміцнюють цю відданість;

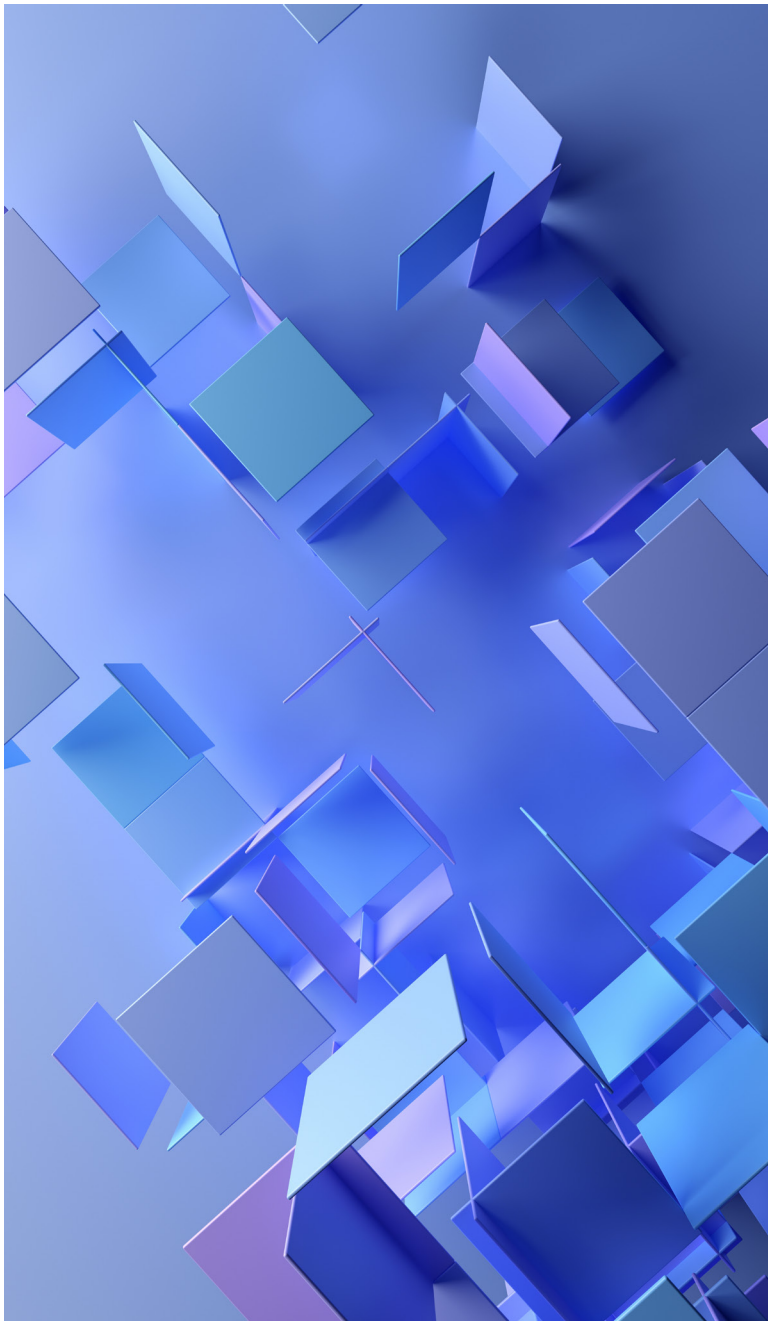
- Дотримання фірмою KPMG політик і процедур KPMG International;

- Надійності реалізації внутрішньої програми контролю якості та дотримання вимог і стандартів (колишня програма RCP та нинішня програма KQCE)) фірмою мережі KPMG International.

ПрАТ «КПМГ Аудит» розробляє план дій за результатами фактів, виявлених у ході перевірки з питань відповідності вимогам GQ&CR, які вказують на необхідність вдосконалення, і погоджує його з командою фахівців з питань GQ&CR. Виконання такого плану контролюється міжнародною центральною групою з GQ&CR. Результати вжитих заходів повідомляються в Міжнародну координаційну групу з контролю якості та управління ризиками, а в разі необхідності доводяться до відома регіонального керівництва і керівництва на рівні KPMG International.

Регіональні керівники з контролю якості та управління ризиками

Голова Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками призначає Регіональних керівників з контролю якості та управління ризиками (ARL), функції яких полягають у здійсненні регулярного і постійного моніторингу та консультування з метою оцінки ефективності заходів і процесів, спрямованих на виявлення значних ризиків, які можуть завдати шкоди бренду KPMG, управління ними та підготовку відповідних звітів. Інформація про суттєві аспекти діяльності регіональних керівників з контролю якості та управління ризиками, включаючи виявлені проблеми фірм KPMG та відповідні заходи реагування на ці проблеми / усунення цих проблем, доводиться до відома керівництва Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками.



© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Отримання відгуків, їх оцінка та реагування на відгуки зацікавлених сторін

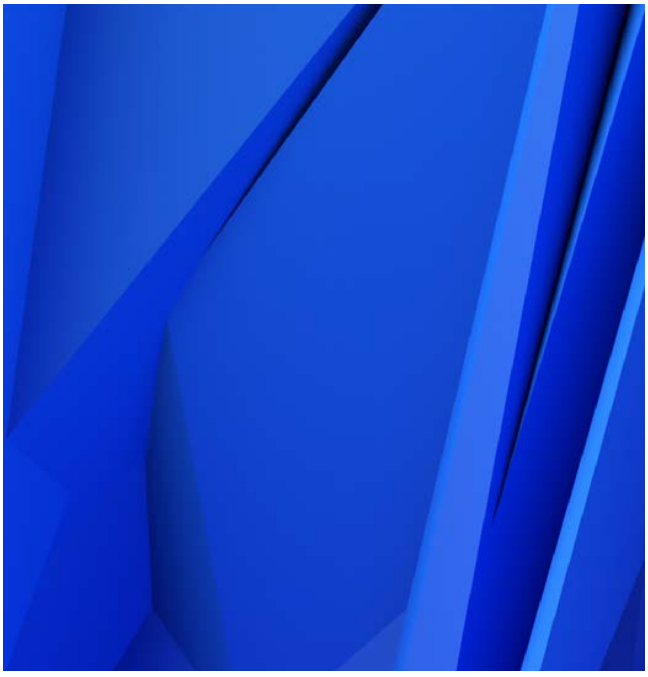
Регуляторні органи

В Україні Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю вже кілька років проводить незалежні перевірки суб'єктів аудиторської діяльності. 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 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. Ми завжди охоче прислухаємося до відгуків і прагнемо оперативно вносити зміни на рівні окремих завдань і фірми в цілому, щоб відповідати потребам клієнтів.

Розгляд скарг і претензій

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

Додаткові заходи з оцінки якості аудиту

Перед випуском аудиторського звіту щодо фінансової звітності фахівці Відділу професійної практики виконують перевірку аудиторських звітів і відповідної фінансової звітності організацій, цінні папери яких допущені до обігу на торгах фондових бірж або які являють собою суспільний інтерес, а також аудиторських звітів і фінансової звітності інших підприємств, віднесених до завдань середнього і високого ризику відповідно до чинної внутрішньої політики. У разі виявлення будь-яких недоліків вживаються заходи щодо їх усунення до надання звіту клієнту з аудиту.

Керівники завдань отримують відгуки про якість висновків і звітності, поданих на перевірку до Відділу професійної практики.

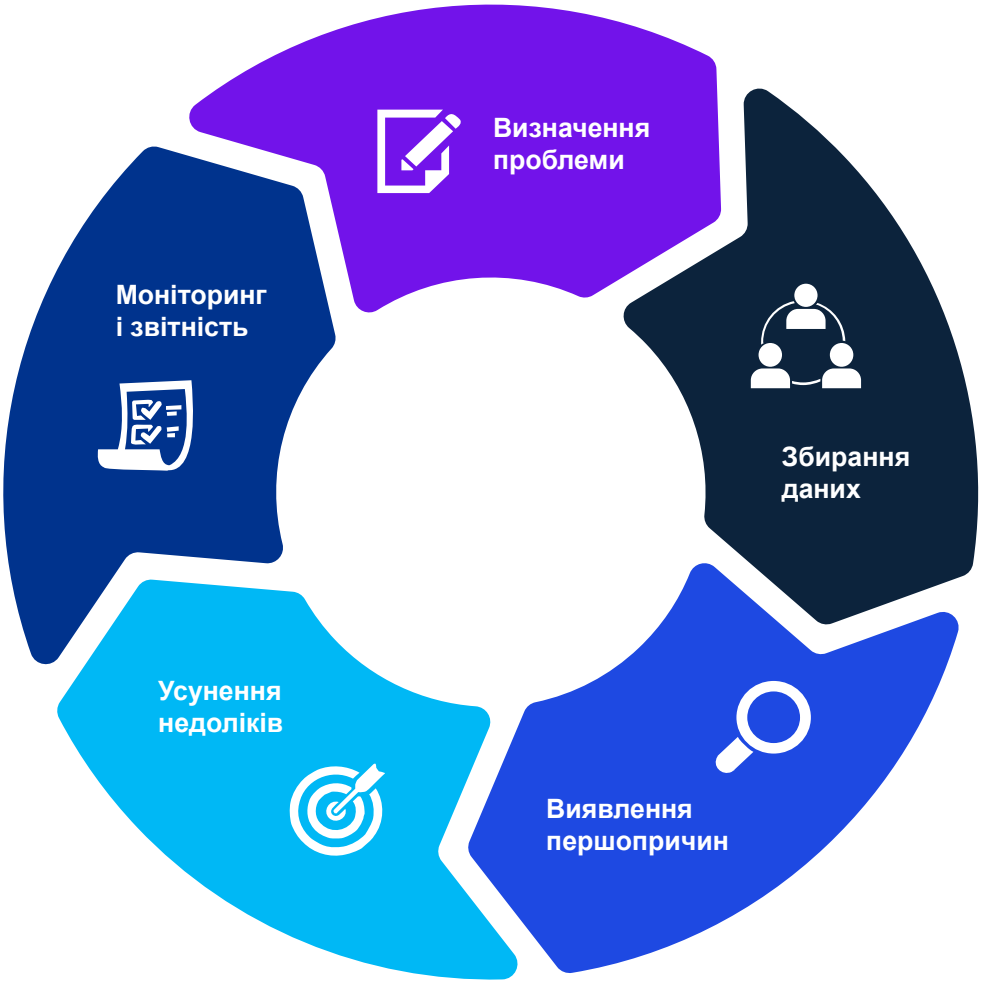
© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

Аналіз першопричин

ПрАТ «КПМГ Аудит» проводить аналіз першопричин (RCA) стосовно питань якості аудиту.

У 2022 році тренінг RCA на основі наших п’яти глобальних принципів аналізу першопричин пройшли працівники ПрАТ «КПМГ Аудит», які будуть виконувати аналіз першопричин, або керувати працівниками, які виконують такий аналіз. Навчання забезпечує спільну платформу для вдосконалення практик і навичок, пов’язаних із забезпеченням ресурсів, плануванням та проведенням RCA.

Нижче представлені п’ять глобальних принципів аналізу першопричин.



До обов’язків усіх фірм мережі KPMG входить проведення аналізу першопричин для цілей визначення недоліків у сфері якості аудиту та розробки відповідного плану щодо їх усунення.

Керівник департаменту аудиту ПрАТ «КПМГ Аудит» відповідає за якість аудиту, включаючи усунення проблем якості аудиту. Контроль за виконанням плану(-ів) заходів з усунення цих проблем здійснюється Партнером з управління ризиками фірми.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Фінансова інформація

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Стисла інформація про доходи ПрАТ «КПМГ Аудит» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 Статті 37 Закону Україні «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Доходи включають суми, виставлені клієнтам та іншим фірмам мережі KPMG International. Суми наведені без урахування ПДВ.

Послуги	**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., тис. грн.**
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	95,006
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	22,484
Ініціативний аудит	52,584
Інші аудиторські послуги	14,601
Усього за аудиторськими послугами	**184,675**
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	9,622
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	32,439
Усього за неаудиторськими послугами	**42,061**
Усього доходів	**226,736**

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Винагорода партнерів

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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 в якості базового компонента і фактично являє собою заробітну плату партнера. Сума базового компонента відображає функції і старшинство кожного партнера, а також;

- 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 їх 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 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.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Взаємодія всередині мережі KPMG

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Організаційно-правова форма

ПрАТ «КПМГ Аудит» та всі інші фірми міжнародної мережі незалежних фірм 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.

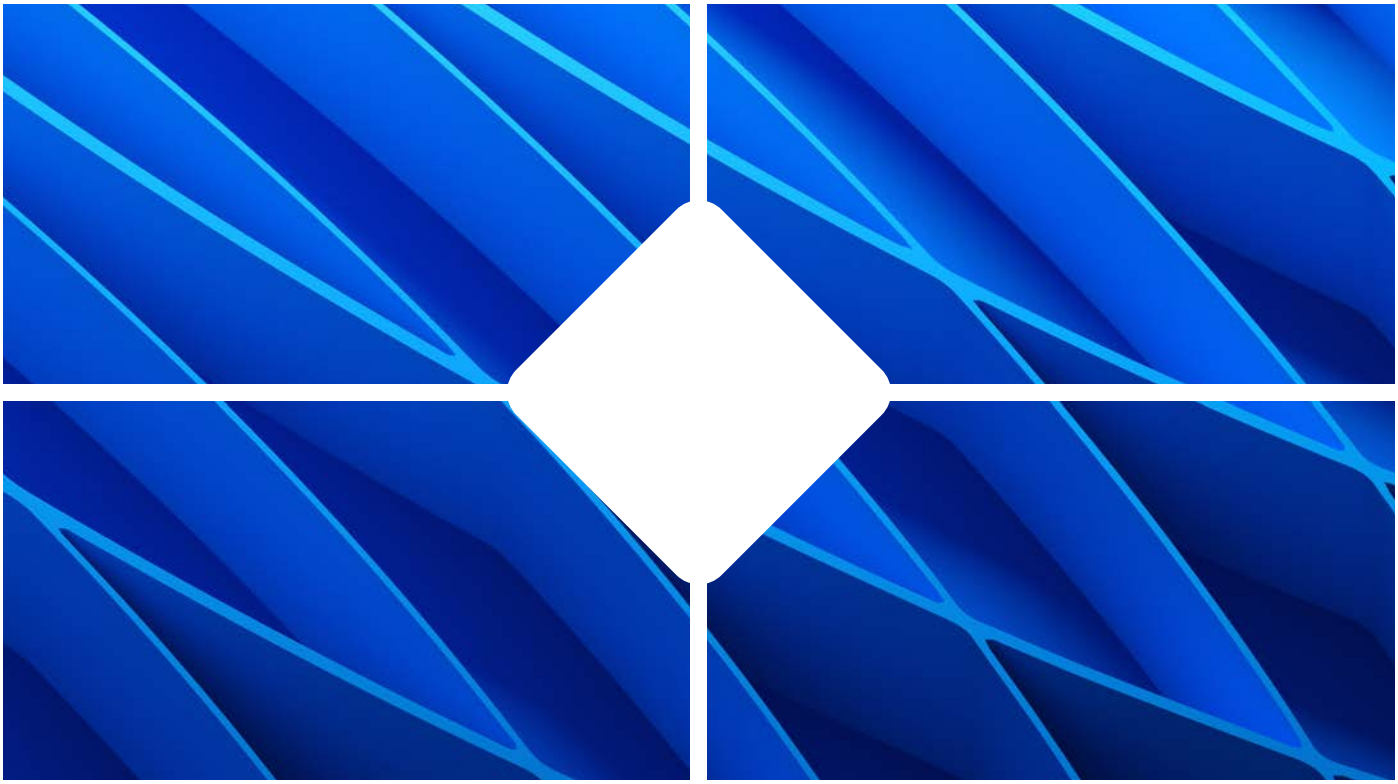
KPMG International Limited виступає як координуюча структура для загального блага фірм міжнародної мережі незалежних фірм KPMG. Вона не надає професійних послуг клієнтам. Професійні послуги клієнтам надаються виключно фірмами мережі KPMG International.

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

У межах угод з KPMG International фірми мережі зобов'язані дотримуватися політики і правил KPMG International, в тому числі стандартів якості, що регулюють їхню діяльність та надання конкурентних послуг клієнтам. Це означає стабільність у професійній діяльності та фінансову стабільність, а також таку структуру власності, корпоративного управління та організаційну структуру, що забезпечують безперервність і стабільність та довготривалий успіх, а також здатність дотримуватися політики KPMG International і впроваджувати міжнародні стратегії, здійснювати обмін ресурсами, надавати послуги міжнародним клієнтам, управляти ризиками і застосовувати методологію й інструменти, встановлені на рівні мережі.

KPMG International Limited і фірми мережі KPMG International Limited 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 Limited, будь-яку з її пов'язаних сторін чи будь-яку з фірм мережі KPMG, також як і KPMG International Limited чи будь-яка з її пов'язаних сторін не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм мережі KPMG International Limited.

Більш детальна інформація про переглянуті юридичні та управлінські домовленості щодо міжнародної організації незалежних фірм KPMG представлена у розділі «Управління та керівництво» Звіту про прозорість KPMG International за 2022 рік.



© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Обов'язки та зобов'язання фірм мережі KPMG International

В рамках угод з KPMG International фірми мережі зобов'язані дотримуватися політики і правил 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.

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

Страхування професійної відповідальності

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Структура корпоративного управління

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

Міжнародна Рада

Міжнародна Рада вирішує задачі корпоративного управління на найвищому рівні та надає фірмам 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 56 фірм, які є членами KPMG International Limited згідно із законодавством Англії.

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 повинні дотримуватися фірми KPMG. Воно також затверджує питання допуску 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 International. Список чинних членів Міжнародного Правління подається на сторінці «Керівництво» за посиланням https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html.

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, ризиків і репутації; та
- Міжнародний комітет з якості аудиту.

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

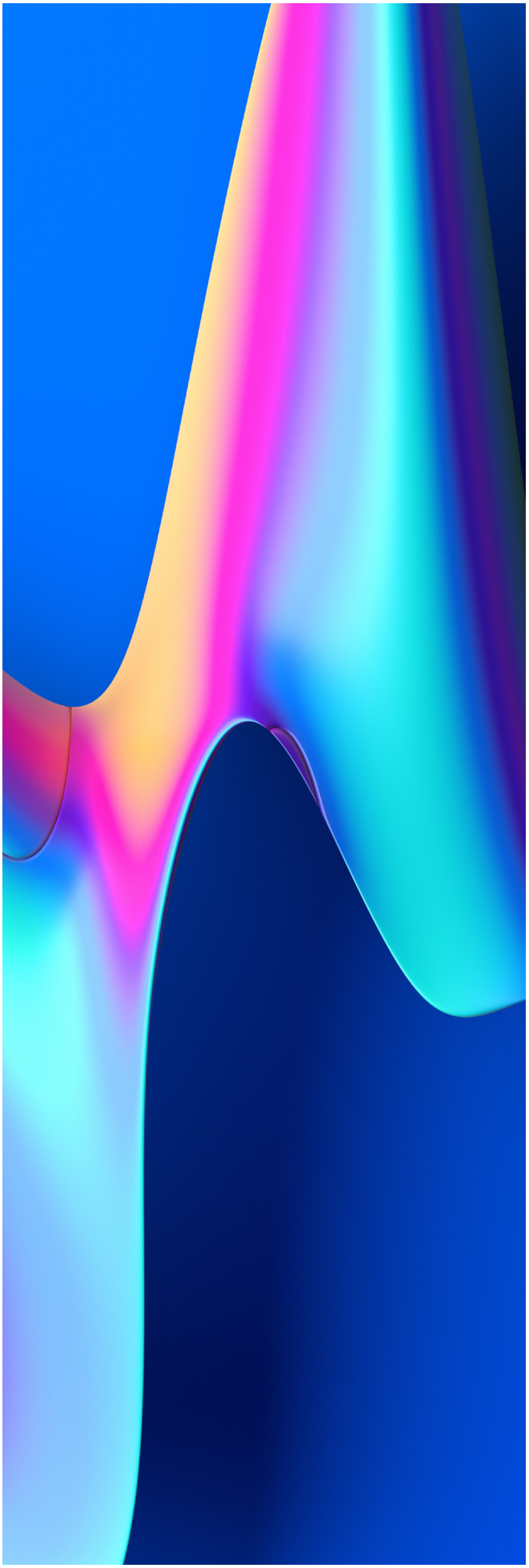
Міжнародна управлінська група

Певні функції Міжнародного Правління покладено на Міжнародну управлінську групу. В її обов'язки входить розробка глобальної стратегії у співробітництві з Виконавчим комітетом та спільне подання глобальної стратегії Міжнародному Правлінню для затвердження. Міжнародна управлінська група також сприяє фірмам-мережі KPMG в реалізації глобальної стратегії, рішень та політики KPMG International, включаючи контроль за забезпеченням виконання ними їхніх зобов'язань.

Її головою є Голова KPMG International Білл Томас.

Перелік всіх чинних членів Міжнародної управлінської групи подається в розділі «Керівництво» на сайті KPMG.com

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.



Міжнародні координаційні групи

Для кожного ключового функціонального напрямку та інфраструктурного підрозділу існує Міжнародна координаційна група, що очолюється відповідним членом Міжнародної управлінської групи, які разом допомагають Міжнародній управлінській групі у виконанні обов'язків. Члени групи діють відповідно до повноважень, делегованих Міжнародним Правлінням, та під наглядом Міжнародної управлінської групи (GMT). Під наглядом GMT ця група сприяє реалізації глобальної стратегії та дотриманню фірмами рішень та політик KPMG International.

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

- Встановлювати й забезпечувати комунікацію відповідних політик з аудиту та контролю якості / 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 та здійснювати моніторинг 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 за 2022 рік.

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

Більш детальна інформація про KPMG International, включаючи структуру корпоративного управління, за рік, що закінчується 30 вересня 2022 року, наведена у розділі «Управління та керівництво» Звіту про прозорість KPMG International за 2022 рік.

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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

Процедури і заходи, що визначають основу системи внутрішнього управління якістю ПрАТ «КПМГ Аудит», які окреслено в цьому звіті, націлені на забезпечення достатньої впевненості в тому, що завдання з аудиту, що проводяться всередині фірми, відповідають вимогам чинного законодавства та нормативно-правового регулювання. Внаслідок невід'ємних обмежень система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

Директор ПрАТ «КПМГ Аудит» врахував такі аспекти:

- Організацію і роботу систем внутрішнього контролю якості, як пояснюється в цьому Звіті;
- Результати внутрішніх програм контролю дотримання вимог і стандартів (включаючи міжнародні програми перевірки KPMG International і наші програми моніторингу та контролю на місцевому рівні); та
- Результати зовнішніх перевірок регуляторів і плани дій з усунення недоліків.

З урахуванням усього перерахованого вище, Директор ПрАТ «КПМГ Аудит» підтверджує з розумним рівнем впевненості, що системи внутрішнього контролю в нашій фірмі ефективно працювали протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Директор ПрАТ «КПМГ Аудит» підтверджує, що внутрішня перевірка дотримання вимог щодо професійної незалежності була проведена у році, що закінчився 31 грудня 2022 року.

м. Київ, 29 вересня 2023 року
Андрій Цимбал
Директор

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Додатки

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Додаток 1

Керівництво ПрАТ «КПМГ Аудит»

Андрій Цимбал
Директор
ПрАТ «КПМГ Аудит»

Дмитро Алеєв
Керівник департаменту аудиту
ПрАТ «КПМГ Аудит»

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

Додаток 2

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Нижче представлений перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, згідно визначення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності яких ПрАТ «КПМГ Аудит» надало аудиторський звіт у 2022 році.

ТОВ "АГРАНА ФРУТ УКРАЇНА"

ТОВ "АГРО Л В ЛІМІТЕД"

ТОВ "АГРОКОМПЛЕКС ЗЕЛЕНА ДОЛИНА"

ПАП "АГРОПРОДСЕРВІС"

ПрАТ "АПК-ІНВЕСТ"

ТОВ "АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ"

ТОВ "БУЧАЧАГРОХЛІБПРОМ"

ТОВ "СС ЛОУН"

ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ"

АТ "СІТІБАНК"

ТОВ "КОМФІ ТРЕЙД"

ПАТ "ДОНБАСЕНЕРГО"

ПІІ "ВАЙТЕРРА УКРАЇНА"

ТОВ "ЕЛЕКТРОКОНТАКТ УКРАЇНА"

ТОВ "ЕПІЦЕНТР К"

ТОВ "ЕРУ ТРЕЙДІНГ"

ТОВ "ГРЕЙН ПАУЕР"

ТОВ "ГУАЛА КЛОЖЕРС ТЕХНОЛОГІЯ УКРАЇНА"

ТОВ "ГУАЛАПАК УКРАЇНА"

ДПЗІІ "ПЕРНО РІКАР УКРАЇНА"

ТОВ "ХУАВЕЙ УКРАЇНА"

АКБ " ІНДУСТРІАЛБАНК"

ТОВ «ІНФОПУЛЬС УКРАЇНА»

АТ "ІНГ БАНК УКРАЇНА"

ТОВ "ІНСТАФІНАНС"

ПРАТ СК "ПЗУ УКРАЇНА СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ"

ПрАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКЦЕМЕНТ"

ПРАТ "КИЇВСЬКИЙ КПК"

АТ АКБ "ЛЬВІВ"

ТОВ "МРІЯ СЕРВІС"

АТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"

ПРАТ СК "ПЗУ УКРАЇНА"

ТОВ "РУШ"

ПРАТ "СЛАВУТСЬКИЙ СОЛОДОВИЙ ЗАВОД"

ТОВ "СПЕКТР-АГРО"

ТОВ "СВІСС КРОНО"

ТОВ "СВИСПАН ЛІМІТЕД"

ТОВ "ДП ВОРЛД ТІС ПІВДЕННИЙ"

ПІІ "ТОЙОТА-УКРАЇНА"

АТ "УКРТЕЛЕКОМ"

ПрАТ "ВЕТРОПАК ГОСТОМЕЛЬСЬКИЙ СКЛОЗАВОД"

ПРАТ «ВБД УКРАЇНА»

ПАТ "ЗАПОРІЗЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ЗАПОРІЖСТАЛЬ"

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

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, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Наскільки нам відомо, даний перелік є точним станом на 31 грудня 2022 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 Ceská republika Audit, s.r.o.
Данія	KPMG P/S
Естонія	KPMG Baltics OÜ
Фінляндія	KPMG Oy Ab
Фінляндія	KPMG Julkistarkastus Oy
Франція	KPMG Associés S.A.
Франція	KPMG Audit Est S.A.S.
Франція	KPMG Audit FS I S.A.S.
Франція	KPMG Audit ID S.A.S.
Франція	KPMG Audit IS S.A.S.
Франція	KPMG Audit Nord S.A.S.
Франція	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Франція	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S
Франція	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Франція	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Франція	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Франція	KPMG Fiduciaire de France
Франція	KPMG SA
Франція	SALUSTRO REYDEL S.A.

Місцезнаходження	Firm name / Назва фірми
Німеччина	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Німеччина	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesell- schaft
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.
Ісландія	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 Luxembourg
Мальта	KPMG
Нідерланди	KPMG Accountants N.V.
Норвегія	KPMG Holding AS
Норвегія	KPMG AS
Польща	KPMG Audyt Services Sp z.o.o.
Польща	KPMG Audyt Sp. Z ograniczon odpowiedzialno ci
Польща	KPMG Audyt Sp. 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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.

kpmg.ua

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

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

© 2023 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка 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.