



Звіт про прозорість за 2020 рік

Квітень 2021

ПрАТ «КПМГ АУДИТ»

kpmg.ua

ЗМІСТ

1	Звернення керівництва	4
2	Про нас	6
	Наша діяльність	6
	Наша стратегія	6
3	Структура та корпоративне управління	7
	Організаційно-правова форма	7
	Найменування, структура володіння та правові взаємовідносини	7
	Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі	8
	Структура корпоративного управління	8
4	Система контролю якості	9
	Позиція керівництва	10
	Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками	11
	Відносини з клієнтами	12
	Прийняття нового клієнта та завдання або продовження відносин з клієнтом та роботи за завданням	12
	Прийняття нового клієнта та завдання	12
	Продовження відносин з клієнтом і роботи за завданням	13
	Процес відмови від завдання	13
	Управління клієнтськими портфелями керівників	13
	Чіткі стандарти та надійні інструменти роботи	13
	Наш підхід до проведення аудиту	13
	Незалежність, сумлінність, етика та об'єктивність	16
	Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією	21
	Підбір персоналу	21
	Особистий розвиток	21

Програми із залучення та різноманіття	21
Винагорода та підвищення на посаді	22
Призначення спеціалістів на роботу за завданням	22
Аналітика від наших працівників – незалежне дослідження Global People Survey (GPS)	22
Прагнення до неухильного дотримання технічних вимог та якості послуг, що надаються	23
Стратегія безперервного навчання	23
Взаємодія з експертами всередині мережі	23
Культура, яка заохочує консультування	24
Ефективний процес проведення аудиту	25
Впровадження наставництва на постійній основі, нагляд у процесі роботи, перевірка роботи	25
Дотримання умов конфіденційності, забезпечення інформаційної безпеки та захисту персональних даних	26
Прагнення до постійного вдосконалення	26
Внутрішньофірмові програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів	27
Рекомендації та дії з удосконалення	29
Взаємодія із зовнішніми регуляторами	29

5 **Фінансова інформація** **30**

6 **Винагорода ключових партнерів** **31**

7 **Взаємодія всередині мережі KPMG** **32**

Організаційно-правова форма	32
Обов'язки та зобов'язання фірм-членів мережі	33
Страховання професійної відповідальності	33
Структура корпоративного управління	33
Регіональні керівники з контролю якості та управління ризиками	34

8 **Заява про ефективність системи внутрішнього контролю якості та заходи для забезпечення незалежності** **35**

9 **Додатки** **36**

Додаток 1. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	36
Додаток 2. Цінності KPMG	37

Звернення керівництва



Андрій Цимбал
Директор ПрАТ «КПМГ Аудит»

Пропонуємо вашій увазі Звіт про прозорість ПрАТ «КПМГ Аудит» за 2020 рік. У звіті розкрита інформація про структуру та корпоративне управління ПрАТ «КПМГ Аудит», а також про те, як ми забезпечуємо якість аудиторських послуг, які ми надаємо в інтересах суспільства, інвесторів, комітетів з аудиту та інших зацікавлених сторін.

Пандемія COVID-19 змусила нас переосмислити наші підходи до взаємодії зі співробітниками, клієнтами, суспільством. Ми в KPMG усвідомлюємо, що надзвичайні часи вимагають надзвичайних рішень для складних завдань. Ми розуміємо нашу відповідальність за проведення якісних аудитів, які сприяють правдивості фінансової звітності і мають засадниче значення для роботи ринків, надаючи інвесторам необхідну для ухвалення основних рішень впевненість й довіру. Якість аудиту є фундаментальною складовою для підтримки довіри громадськості та ключовою для нашої професійної репутації.

Ключові аспекти нашої культури і незмінна зосередженість на якості підтримуються керівництвом KPMG на глобальному рівні та розповсюджуються на кожну окрему фірму-члена KPMG International Limited. Прагнення до якості ПрАТ «КПМГ Аудит» – це фундаментальна складова на шляху в майбутнє і головний пріоритет для наших співробітників та фірми в цілому.

У Звіті про прозорість ПрАТ «КПМГ Аудит» ми детально розповідаємо про наші підходи до ведення бізнесу, досягнення і амбіції на майбутнє, про нашу стратегію та цілі, незмінно підкріплені прагненням до підвищення якості наших послуг.



Дмитро Алєєв
Керівник відділу аудиту
ПрАТ «КПМГ Аудит»

У мінливому й дедалі складнішому світі наша роль важлива, як ніколи. Аудит – основа бренду KPMG і основа нашого бізнесу.

Підвищена економічна нестабільність та зумовлений пандемією ризик суттєво позначаються на фінансовій звітності в усьому світі. Ми й надалі реагуватимемо і прийматимемо цей виклик, оскільки приділяємо особливу увагу відновленню й стійкості в новій реальності. В усіх своїх діях ми керуємося цінностями. Вони визначають нашу щоденну поведінку, рішення й формують нашу культуру.

Основною цінністю лишається доброчесність — ми правильно робимо правильні речі у правильний час. Цінності доброчесності й досконалості втілюємо через нашу відданість якості. Проведення якісного аудиту вимагає «якісноцентричної» культури, коли відповідальність покладається на кожного. Підзвітність починається з верхніх щаблів нашої організації, де кожен лідер ПрАТ «КПМГ Аудит» відповідає за постійне підвищення рівня якості, доброчесності й суспільної довіри. Спираючись на міцне підґрунтя якості аудиту, ми чимало докладаємо до того, щоб наша аудиторська практика була послідовною і якісною. Прагнемо постійно інвестувати в нашу систему управління якістю, моніторингу якості аудиту, розширення підтримки, надання новаторських технологій та інструментів для взаємодії на зразок KPMG Clara — нашої інтелектуальної аудиторської платформи. Завдяки KPMG Clara ми інтегруємо новий робочий документообіг й розширену методологію в потужні веб і хмарні технології, щоб у такий спосіб покращити процес аудиту і забезпечити залучення до моніторингу в реальному часі. Зі зростанням залежності від віртуального середовища, KPMG Clara — основний компонент наших технологічних можливостей у роботі з компаніями, які ми перевіряємо, а також осердя наших зусиль з покращення якості й узгодженості дій нашої організації.

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

У 2020 році ПрАТ «КПМГ Аудит» продовжило здійснювати довгострокові інвестиції в розвиток працівників, технології та нові рішення, які дозволяють задовольняти найвимогливіші запити з боку клієнтів. Ми зосереджені на тому, аби щоразу забезпечувати аудит належної якості, виконуючи нашу суспільну роль, обслуговувати ринки й зміцнювати довіру громадськості.

2

Про нас

Наша діяльність



Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит» спеціалізується на наданні професійних послуг з аудиту та інших аудиторських послугах. Ми маємо один центральний офіс у м.Київ.

Аудиторські послуги в Києві надаються через ПрАТ «КПМГ Аудит».

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

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

Наша стратегія



Наша основна довгострокова мета – залишатися однією з провідних аудиторських фірм в Україні демонструючи наше неухильне прагнення забезпечити якість і довіру.

В центрі нашої уваги – пріоритетні напрямки, які складають частину імплементації багаторічної колективної стратегії всіма фірмами-членами нашої глобальної організації.



Структура та корпоративне управління

Організаційно-правова форма та власники за фінансовий рік, що закінчився 30 вересня 2020 року



ПрАТ «КПМГ Аудит» є членом асоціації KPMG International Cooperative («KPMG International»). KPMG International — це юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. До 1 жовтня 2020 року вона виступала як координуюча структура по відношенню до міжнародної мережі незалежних фірм KPMG International, до складу якої повинні були входити всі фірми-члени організації KPMG. Більш детальна інформація про KPMG International та її діяльність, у тому числі про наші взаємини з нею за фінансовий рік, що закінчився 30 вересня 2020 року, представлена в розділі «Управління та керівництво» Звіту про прозорість KPMG International за 2019 рік.

Організаційно-правова форма та власники з 1 жовтня 2020 року

1 жовтня 2020 року ПрАТ «КПМГ Аудит» та всі інші фірми-члени міжнародної мережі незалежних фірм KPMG уклали нові документи про членство та асоціацію, головним наслідком чого стало те, що всі фірми-члени міжнародної організації незалежних фірм KPMG стали 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 KPMG International.

Більш детальна інформація про переглянуті юридичні та управлінські домовленості щодо міжнародної організації незалежних фірм KPMG з 1 жовтня 2020 року представлена у розділі «Управління та керівництво» Звіту про прозорість KPMG International за 2020 рік.

KPMG International Limited і фірми-члени мережі KPMG International Limited не є глобальним партнерством, єдиною фірмою, багатонаціональною корпорацією, спільним

підприємством і не перебувають у відносинах «принципал-агент» чи у партнерських відносинах між собою. Жодна з фірм-членів KPMG International Limited не має повноважень зв'язувати зобов'язаннями перед третіми особами KPMG International чи будь-яку з фірм-членів мережі KPMG International, також як і KPMG International 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. Акціонерами фірми є Цимбал Андрій Валентинович, Пархоменко Ганна Валеріївна та ТОВ «КПМГ-Україна», юридична особа, створена згідно із законодавством України.

Протягом року, який передував 31 грудня 2020 року, ПрАТ «КПМГ Аудит» мало у середньому 7 партнерів (2019: 7 партнерів).

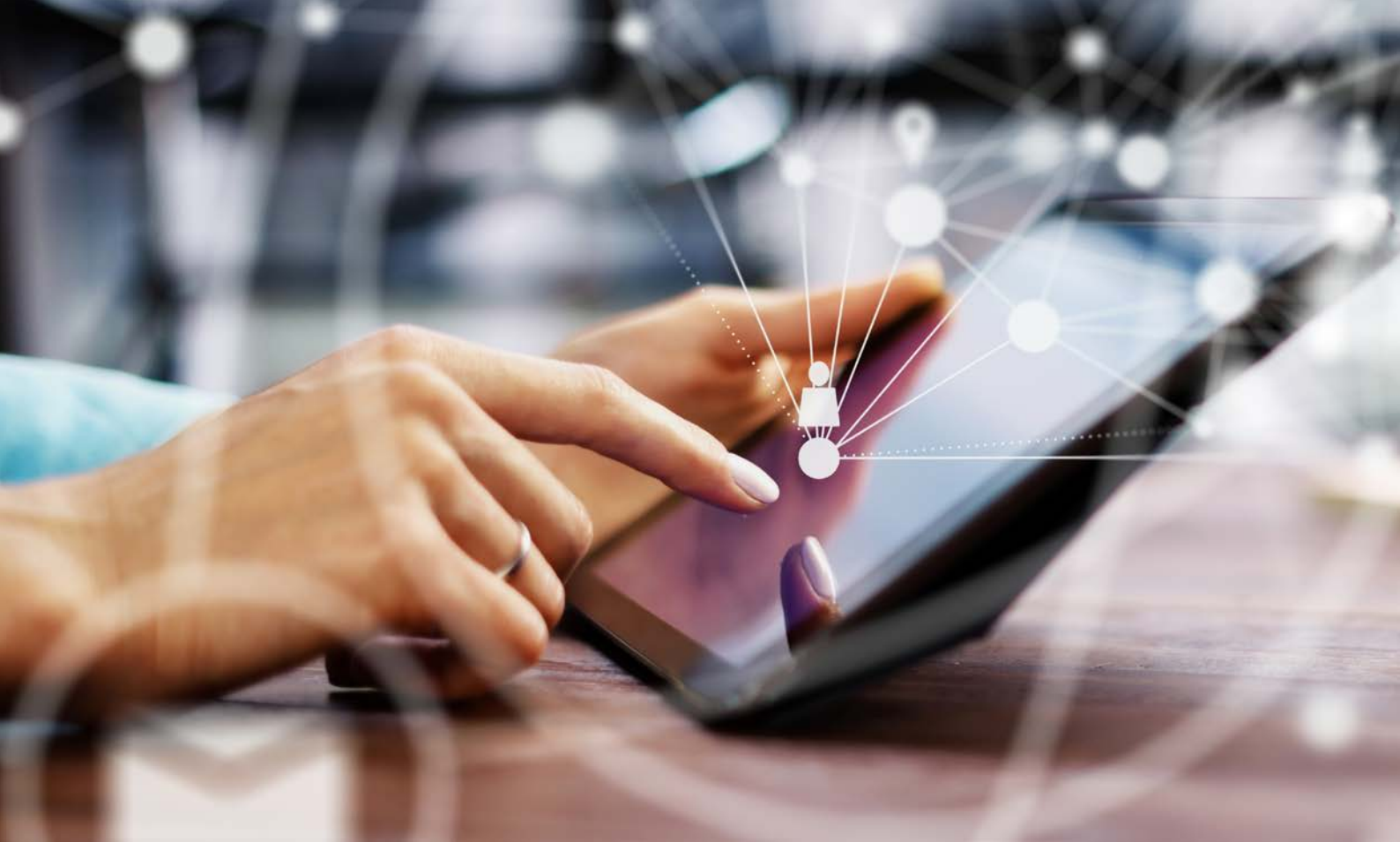
Найменування, структура володіння та правові взаємовідносини



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. Інформація про фірми-члени міжнародної мережі KPMG International Limited розміщена на інтернет-сайті: www.kpmg.com

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.

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 (див. розділ «Позиція керівництва»).

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.

Структура корпоративного управління



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

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

Директор

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

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

Наглядова Рада

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

4

Система контролю якості

Загальні відомості



Позиція керівництва, лідерство та чіткий набір Цінностей і стандарти поведінки є суттєвими чинниками при формулюванні концепції якості. Проте вони повинні спиратися на систему контролю якості, яка забезпечить відповідність наших послуг найвищим професійним стандартам.

Щоб допомогти всім фахівцям, які проводять аудит, зосередитися на застосуванні основоположних професійних навичок і стандартів поведінки, була розроблена глобальна Концепція якості аудиту, яка ґрунтується на Міжнародних стандартах контролю якості (МСКЯ 1), випущених Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB), та на Кодексі етики професійних бухгалтерів, випущеному Радою з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс IESBA), які застосовуються до фірм, що надають професійні послуги з аудиту фінансової звітності.

Політики щодо контролю якості встановлюються на рівні KPMG International і є застосовними до всіх фірм-членів мережі. Ці політики включені до Глобального посібника KPMG з питань якості та управління ризиками (GQRMM), який застосовується до всього персоналу KPMG. ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язане встановити та підтримувати систему контролю якості, а також розробити та впровадити засоби контролю і провести тестування їхньої операційної ефективності.

ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язане дотримуватися політик і процедур KPMG International, але при цьому також керується додатковими політиками і процедурами, спрямованими на забезпечення дотримання правил і стандартів місцевих регулюючих органів, а також чинних нормативно-правових вимог.

Дотримання норм і принципів контролю якості та управління ризиками є обов'язком всіх партнерів і працівників ПрАТ «КПМГ Аудит». Це передбачає розуміння і дотримання ними вимог внутрішніх корпоративних політик і процедур в їхній повсякденній

діяльності. Система контролю якості є однаково застосовною до всіх працівників KPMG, де б вони не знаходилися.

Ми впроваджуємо програму із застосування нового міжнародного стандарту управління якістю (ISQM 1), який був випущений IAASB у грудні 2020 року і який набере чинності з грудня 2022 року. ISQM 1 вимагає від кожної з фірм-членів KPMG International Limited розробити, впровадити та підтримувати систему управління якістю з метою забезпечення стабільної якості аудиту, а також проводити оцінку ефективності системи на щорічній основі.

Хоча 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 застосовними рівною мірою до всіх послуг, що пропонуються фірмами-членами KPMG International Limited.

Концепція якості аудиту



В KPMG поняття «якість аудиту» не тільки означає висловлення правильної думки, але і відображає те, яким чином у ході проведення аудиту ця думка була сформована.

За аудиторським висновком стоять численні процедури, аналітична робота і професійна порядність. Результат якісної аудиторської перевірки - це незалежна думка аудитора, сформована належним чином відповідно до застосовних професійних стандартів і вимог законодавства.

Концепція якості аудиту є єдиною для всіх фірм-членів KPMG International Limited, вона описує принципи, які, як ми вважаємо, визначають високу якість аудиту і внесок кожного аудитора KPMG в підтримку цієї якості.

Головним із семи елементів в нашій системі контролю якості аудиту є позиція керівництва, яка забезпечує суворе дотримання усіма фірмами-членами KPMG International Limited єдиних стандартів

якості та етичної поведінки. Всі інші елементи утворюють єдиний ланцюжок навколо цього головного елемента, оскільки кожний із них пов'язаний з іншими елементами і підсилює їх.



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 й інвестори, необхідно формувати культуру, засновану на принципах якості, ділової порядності та професійної етики.

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

Термін «позиція керівництва» означає, що керівництво ПрАТ «КПМГ Аудит» демонструє відданість принципам якості, етики та ділової порядності та дотримується їх у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими сторонами і суспільством у цілому з тим, щоб заслужити довіру громадськості.

Цінності KPMG викладені у Додатку 2.

Міжнародний кодекс поведінки KPMG

У Міжнародному кодексі поведінки KPMG окреслено відповідальність всіх членів персоналу KPMG один перед одним, а також перед нашими клієнтами і громадськістю. Він показує, яким чином наші Цінності надихають нас у найбільших устремліннях 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.

Наші цінності визначають те, як ми працюємо. Як слід чинити правильно. Вони визначають нашу поведінку, ми керуємось ними

при прийнятті рішень і формуванні наших кадрів. Вони лежать в основі нашої корпоративної культури, яка включає стійкість перед лицем труднощів і готовність чесно приймати виклики, ніколи не забуваючи про наш головний обов'язок – захист громадських 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. Кожен співробітник KPMG повинен дотримуватися вимог Міжнародного кодексу поведінки і підтверджувати дотримання ним цих вимог. Ми беремо на себе відповідальність за те, щоб поводитися відповідно до вимог Кодексу. Ми закликаємо працівників повідомляти про ситуації, що викликають у них занепокоєння або суперечать цінностям KPMG.

Більш того, кожен працівник KPMG зобов'язаний повідомляти про будь-які дії, які можуть бути незаконними або порушувати наші Цінності, політику KPMG, чинні закони, інші нормативно-правові акти або професійні стандарти. Для забезпечення цього кожна фірма-член KPMG International Limited повинна налагодити процедури і канали для комунікації, завдяки яким кожен працівник може повідомляти про підозри щодо порушень етичних вимог, проблем якості або інших сумнівних фактів.

Крім того, для персоналу KPMG, клієнтів і третіх осіб існує доступна гаряча лінія KPMG International: вони можуть анонімно повідомити про сумнівні факти, що стосуються певних сфер діяльності будь-якої організації, фірми-члена KPMG International або персоналу KPMG.

Усім фірмам-членам KPMG International Limited 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.

Кодекс поведінки ПрАТ «КПМГ Аудит»

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

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

- дотримуватися всіх застосовних законів, нормативних актів, професійних стандартів і політик ПрАТ «КПМГ Аудит»;

- ретельно вибирати клієнтів і третіх осіб для співпраці;
- приділяти особливу увагу якості;
- зберігати об'єктивність і незалежність;
- не миритися з незаконними або неетичними діями працівників ПрАТ «КПМГ Аудит», наших клієнтів, постачальників чи державних чиновників, з якими ми взаємодіємо;
- захищати інформацію;
- вести чесну конкурентну боротьбу;
- уважно ставитися до інших працівників;
- виконувати зобов'язання, що стосуються корпоративної соціальної відповідальності;
- своїми діями сприяти завоюванню довіри громадськості.

Всі працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язані:

- дотримуватися Міжнародного кодексу поведінки і Кодексу поведінки ПрАТ «КПМГ Аудит», а також підтверджувати дотримання Кодексу поведінки, та
- проходити регулярні тренінги, що стосуються Кодексу поведінки.

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

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

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

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

Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками



ПрАТ «КПМГ Аудит» демонструє відданість якості, принципам професійної етики та ділової порядності і проявляє це у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими

особами і суспільством в цілому. Провідна роль у визначенні правильного курсу належить керівництву, яке покликане демонструвати непохитну відданість найвищим стандартам професійної діяльності, а також очолювати і підтримувати важливі ініціативи.

Наша команда керівників ставить перед собою задачу сформувати культуру всередині фірми, засновану на якості, етичних принципах, добросовісному веденні бізнесу - і все це показує на своєму прикладі в усних і письмових зверненнях, презентаціях і обговореннях. Відповідальність за питання якості та управління ризиками на рівні керівництва ПрАТ «КПМГ Аудит» несуть зазначені нижче особи.

Директор

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

Керівник відділу аудиторських послуг ПрАТ «КПМГ Аудит»

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

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

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

Група ключових партнерів з аудиту

Ключові партнери з аудиту ПрАТ «КПМГ Аудит» проводили регулярні зустрічі протягом 2020 року, і на цих зустрічах регулярно обговорювалися питання стосовно якості аудиту, які були виявлені в ході внутрішніх і зовнішніх перевірок якості, запити, що надійшли від аудиторських груп, процедури з аналізу першопричин виникнення невідповідностей щодо якості та інші питання, пов'язані з якістю аудиту та ідентифіковані за результатами аналізу інших джерел інформації. Також розглядалися спостереження аудиторських груп і розроблялися плани дій. Як правило, більшість запланованих заходів є короткостроковими, при цьому вони розробляються і доводяться до відома всіх працівників відділу аудиту на регулярних технічних брифінгах, а також включаються до програми наступного обов'язкового тренінгу, якщо вони є досить суттєвими.

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

Інвестиції у постійне вдосконалення

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

Це означає постійне інвестування у нашу систему управління якістю, глобальний моніторинг якості аудиту, розвиток наших спеціалістів, а також посилення підтримки і надання найкращих у своєму класі технологій та інструментарію роботи наших груп з виконання завдань з аудиту.

Наша програма глобального моніторингу якості аудиту підтримує послідовне інвестування у вдосконалення та розвиток нашого загального аудиторського підходу.

Відносини з клієнтами

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



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

Системи та процеси прийняття нового клієнта та 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 KPMG International 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 нового клієнта та завдання

Оцінка клієнта



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

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

У затвердженні оцінки потенційного клієнта беруть участь як мінімум дві відповідальні посадові особи. Якщо ризик по клієнту оцінюється як високий, затвердження оцінки здійснюється із залученням регіонального керівника, відповідального за контроль якості та управління ризиками або уповноваженої ним особи, яка володіє достатньою кваліфікацією та досвідом.

Оцінка завдання

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

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

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

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

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

Продовження відносин з клієнтом і роботи за завданням



Щорічно фірма проводить переоцінку всіх клієнтів з аудиту.

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

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

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

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

Чіткі стандарти та надійні інструменти роботи



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

Наш підхід до проведення аудиту



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

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

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

Забезпечення якості аудиту KPMG під час пандемії COVID-19

Пандемія COVID-19 змусила нас усіх думати інакше, ми продовжуємо реагувати на цей виклик і сприймати його. На більшість організацій може вплинути пандемія COVID-19 прямо чи опосередковано, а підвищена економічна невизначеність та ризик можуть мати значні наслідки для фінансової звітності. Питання, включаючи безперервність діяльності, зменшення корисності активів та оцінки, вимагатимуть ретельного судження, оскільки організації мають справу з високим ступенем невизначеності та волатильністю ринку. Роль фірм KPMG як аудиторів полягає в оцінці цих суджень.

З початку пандемії ми підтримуємо COVID-19 онлайн | Ресурсний центр фінансової звітності для того, щоб допомогти компаніям та іншим зацікавленим сторонам зрозуміти потенційні наслідки для бухгалтерського обліку та розкриття інформації.

KPMG International опублікувала численні вказівки, що мають на меті допомогти командам у вирішенні різних питань, пов'язаних з бухгалтерським обліком, фінансовою звітністю та аудитом, що виникають внаслідок впливу пандемії COVID-19, включаючи безперервну діяльність, зменшення корисності активів, оцінку та відповідне розкриття інформації, суттєвість, оцінку ризиків, аудити груп, інвентаризацію, події після звітної дати, доведення аудиторських доказів до відомих осіб, що відповідають за корпоративне управління, та міркування щодо віддаленого робочого середовища.

Вказівки KPMG постійно оновлювалися протягом пандемії, по мірі того, як виявлялися інші важливі проблеми аудиту, бухгалтерського обліку та звітності.

KPMG - це організація, яка активно використовує технології, що має всі технічні ресурси щодо бухгалтерського обліку та аудиту, настанови та аудиторські платформи, а також інструменти, доступні в електронному вигляді, що дозволяє їй трансформуватися у віддалене робоче середовище.

Спілкування набуває все більшої важливості для всіх під час пандемії COVID-19. Ми інвестували в технології, щоб регулярніше інформувати фірми KPMG щодо останніх подій, включаючи проведення віртуальних зустрічей для обміну передовим досвідом та рекомендаціями.

Єдина методологія і засоби проведення аудиту

Забезпечення послідовності завдяки нашій методології



Наша методологія аудиту, інструменти та вказівки:

— узгоджені на міжнародному рівні та повністю відповідають чинним стандартам, включаючи 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 KPMG;

- включають інтерпретації методології KPMG, що забезпечують узгодженість у сферах, де застосовні стандарти не визначають однозначно підхід, якого слід дотримуватися;
- націлені на виявлення ризику, фокусуванні на ризиках суттєвих викривлень та необхідних реакціях аудиту на ризик;
- надаються усім спеціалістам з аудиту KPMG і мають використовуватися там, де це необхідно;
- застосовуються навіть там, де місцеві стандарти аудиту можуть бути менш вимогливими, ніж Міжнародні стандарти аудиту (МСА).

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 workflow) і включає додаткові вимоги, що охоплюють ширше коло питань, ніж МСА, що, на нашу думку, сприяє підвищенню якості аудиту. Зазначена методологія підкреслює необхідність збереження належного професійного скептицизму при виконанні аудиторських процедур і вимагає дотримання відповідних етичних норм, включаючи вимогу незалежності.

Методологія проведення аудиту, відповідні вказівки та інструменти регулярно вдосконалюються з тим, щоб гарантувати дотримання стандартів, приділяти особливу увагу новим аспектам аудиту і забезпечувати якісні результати аудиту (як внутрішні, так і зовнішні). Наприклад, в результаті пандемії COVID-19 багато компаній перебувають у ситуації значної фінансової невизначеності. Ми надали нашим аудиторам відповідні вказівки щодо проведення аудиторських процедур в умовах віддаленого робочого середовища, звертаючи увагу на такі ключові аудиторські ризики, як безперервна діяльність та зменшення корисності, а також нагадали про важливість професійного скептицизму при застосуванні відповідних дій в разі виявлення неочікуваної або незвичної інформації, що може свідчити про потенційну упередженість керівництва, ризик шахрайства або шахрайство.

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

Реалізація завдяки існуючому робочому процесу аудиту

В KPMG аудит сьогодні проводиться з використанням інструмента eAudit, який відображає послідовність виконуваних функціональних операцій і дозволяє вести електронну аудиторську документацію. eAudit являє собою систему документообігу за завданнями з аудиту, яка дозволяє спеціалістам проводити високоякісний аудит

відповідно до єдиної методології. eAudIT дозволяє об'єднати методологію аудиту KPMG, відповідні інструкції та галузеві знання з інструментами, необхідними для проведення і документального оформлення аудиторських процедур.

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

Інвестування у майбутнє

Хоча наш поточний робочий процес та методологія аудиту надійні та узгоджуються з усіма вимогами стандартів аудиту, зміни, які ми вносимо, дозволять нам виконувати нашу мету - невинний фокус на якості аудиту та надають нам платформу для постійного вдосконалення, по мірі того, як розвивається сила нових технологій.

Ми створили основу для цього вже з запуском нашої інтелектуальної аудиторської платформи KPMG Clara.

Аудиторські рішення для сучасного світу

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

Ось чому ми приступили до процесу переосмислення нашої аудиторської платформи, робочого процесу 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, як, наприклад, автоматизовані роботизовані процеси, машинне навчання та когнітивні технології.

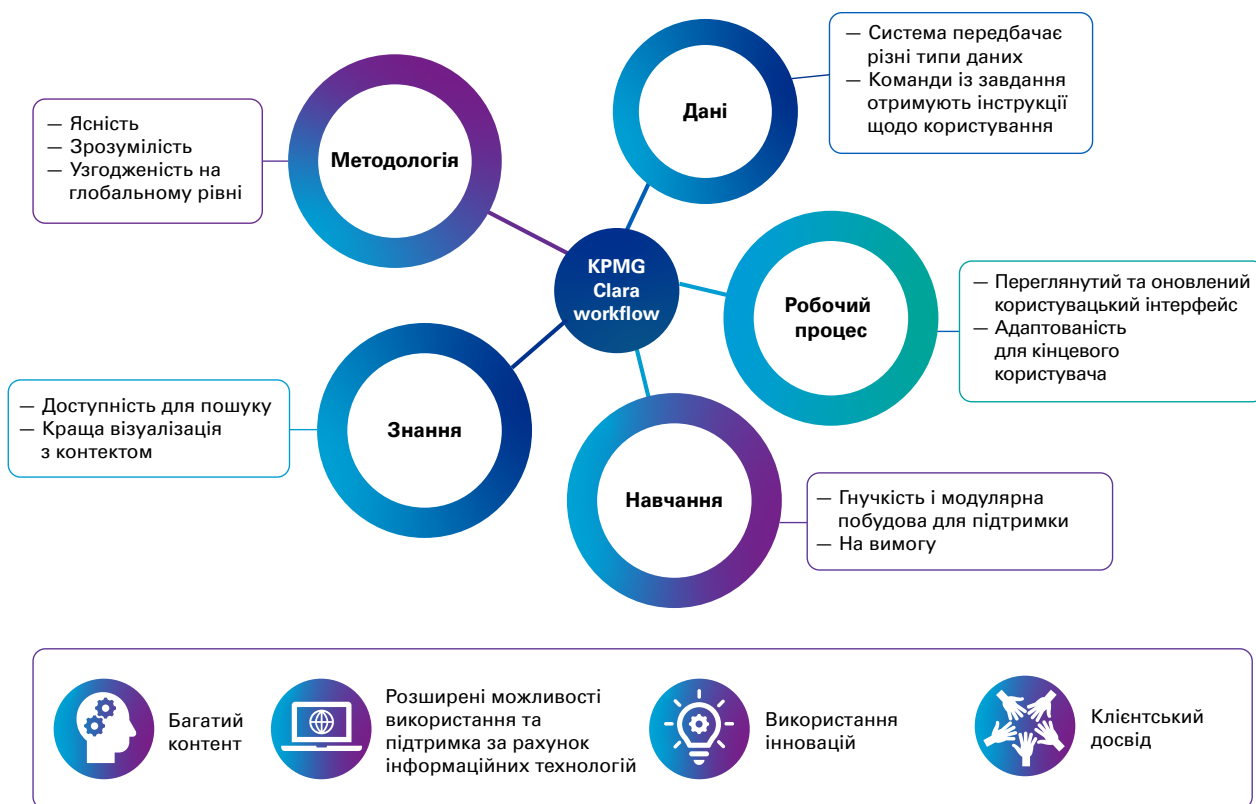
Продовженням цього процесу стане створення нового робочого процесу та перегляд методології аудиту, вбудованого в платформу KPMG Clara. Протягом 2019 року відбулось обмежене розгортання нового процесу «workflow KPMG Clara», а його повне розгортання у міжнародній мережі розпочалося у 2020 році, і очікується, що воно завершиться до кінця 2022 року.

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.

Поєднання всіх процесів у KPMG Clara

KPMG Clara – інтелектуальна аудиторська платформа KPMG, що об'єднує можливості у сфері цифрового аудиту, інноваційні технології, можливості для співпраці та процеси KPMG Clara workflow.



Новий робочий процес KPMG Clara Workflow

KPMG Clara - новий інструмент управління робочими процесами, який буде використовуватися командами KPMG з аудиту для проведення і документального оформлення аудиту. Він допоможе командам з аудиту виконувати поетапні завдання в логічній послідовності, відповідно до чинних стандартів аудиту, і при цьому інформація та наочні матеріали будуть подаватися більш чітко, доступ до необхідних відомостей і вказівок можна буде отримувати за необхідності, а в сам інструмент будуть вбудовані вдосконалені можливості у сфері цифрового аудиту. Крім того, робочі процеси і переглянуту методологію аудиту також можна буде масштабувати, тобто інструмент можна буде налаштувати таким чином, щоб він враховував розмір і рівень складності завдання з аудиту. Цей проект, що реалізовується в міжнародному масштабі, дозволить суттєво переглянути і оптимізувати проведення аудиту фахівцями KPMG та забезпечити якість аудиту та послідовність підходів у міжнародному масштабі.

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

Після того, як платформа KPMG Clara Workflow буде повністю розгорнута, використання інструмента-попередника цієї платформи, eAudIT буде припинено.

Стратегічне включення використання даних завдяки можливостям цифрового аудиту

KPMG Clara також дозволяє нам більш легко вбудовувати можливості цифрового аудиту в наші аудити. Процедури цифрового аудиту здатні обробляти та аналізувати величезну кількість даних.

Аудит KPMG має на меті:

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

Можливості та методи цифрового аудиту побудовані на принципах і професійних стандартах, відповідно до яких проводиться аудит, і не звільняють аудиторів від їхніх обов'язків.

Поточні можливості у цій галузі сприяють виконанню заходів з планування та оцінки ризиків та основних процедур, а також включають можливості, які:

- уможливають аналіз залишків на рахунках і даних журналів проведення;
- автоматизують порівняння залишків періоду з попереднім періодом та інформацією щодо еволюції „часових рядів”;
- дозволяють аналізувати допоміжні дані та дані про транзакції за певними бізнес-процесами та рахунками.

Окрім нашої платформи KPMG Clara, микладаємо значні зусилля в можливості цифрового аудиту та прокладаємо шлях для все більшого використання таких нових технологій, як автоматичні роботизовані процеси та машинне навчання, - що дозволить можливостям технологій, що застосовуються в процесі аудиту, перейти на ще більш високий рівень.

Незалежність, сумлінність, етика та об'єктивність

Вступ



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

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

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

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

Керівник з аудиту відповідає за доведення до відома персоналу та впровадження глобальних політик і процедур KPMG і забезпечення розробки та ефективного впровадження місцевих політик і

процедур у випадку, якщо вони є суворішими, ніж передбачено глобальними вимогами KPMG. Керівник з аудиту виконує зазначені обов'язки шляхом:

- впровадження/моніторингу процесу контролю якості стосовно етики та незалежності у фірмі;
- 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,
- моніторингу дотримання політик;
- 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-членам KPMG International Limited. Останні повинні впроваджувати ці зміни у порядку, зазначеному у повідомленнях. Контроль за впровадженням змін здійснюється через внутрішньофірмові програми моніторингу.

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

Особиста фінансова незалежність



Відповідно до політики KPMG International вимагається, щоб фірми-члени KPMG та співробітники KPMG не мали неприпустимої фінансової зацікавленості у клієнтах аудиту фірми-члена 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 KPMG.

В ПрАТ «КПМГ Аудит» також впроваджені додаткові заходи забезпечення незалежності керівників, посадових осіб та

певних груп співробітників ПрАТ «КПМГ Аудит» у відповідності з українським законодавством.

Як і інші фірми-члени KPMG International, ми використовуємо автоматизовану систему підтримки незалежності (KICS), яка допомагає нашим спеціалістам дотримуватися політики особистої незалежності стосовно 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 суб'єктах господарювання, що торгуються публічно, в систему KICS, яка автоматично висилає їм повідомлення, якщо об'єкти їх інвестицій потрапляють до категорії «заборонених» для інвестування. Також вони повинні відмовитися від участі в інвестиціях, що щойно потрапили до категорії «заборонених» для інвестування, протягом п'яти робочих днів після отримання повідомлення. В рамках реалізації програми перевірки виконання вимог до незалежності KPMG на регулярній основі проводить вибіркові перевірки працівників, щоб контролювати дотримання цієї вимоги. Міжнародна група KPMG International з питань незалежності надає інструкції та пропонує процедури, що відносяться до вибіркового перевірок фірмами-членами 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 2020 р. двоє з семи партнерів та 1 співробітник ПрАТ «КПМГ Аудит» пройшли такі перевірки.

Трудові відносини



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

Колишні члени команди з аудиту і колишні керівники ПрАТ «КПМГ Аудит» не можуть бути працевлаштовані у клієнта з аудиту на

деяких посадах до припинення всіх суттєвих зв'язків з ПрАТ «КПМГ Аудит», включаючи виплати, які не є фіксованими і визначеними і/або є суттєвими для ПрАТ «КПМГ Аудит», а також припинення участі в комерційній та професійній діяльності ПрАТ «КПМГ Аудит».

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

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

Фінансова незалежність фірми



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

Як і інші фірми-члени 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» зобов'язане відстежувати відповідність вимогам незалежності Комітету по міжнародним стандартам етики для бухгалтерів (IESBA) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

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

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

Ділові відносини



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

Тренінг з незалежності та підтвердження незалежності



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

Працівники відділу аудиту, які зобов'язані пройти цей тренінг, повинні зробити це або а) не пізніше 7 днів з моменту працевлаштування в ПрАТ «КПМГ Аудит», або б) до того, як вони почнуть надавати будь-які послуги клієнту з аудиту або стануть ланкою ланцюжка управління стосовно будь-якого клієнта з аудиту (за визначенням, «клієнт з аудиту» включає будь-які його пов'язані сторони чи афілійованих осіб).

Один раз на два роки для всіх партнерів та працівників ПрАТ «КПМГ Аудит» також проводиться тренінг з:

- Міжнародного кодексу поведінки та етичних норм, який включає питання, передбачені політикою KPMG про протидію корупції, необхідності дотримуватися законів, нормативно-правових актів, професійних стандартів
- щодо повідомлення про випадки очевидних чи підозрюваних порушень законів, нормативно-правових актів, професійних стандартів і політик KPMG.

Нові партнери та працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» повинні пройти цей тренінг відразу після 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 підтверджують, що вони дотримувалися застосовних політик у сфері етики та незалежності протягом усього минулого року.

Неаудиторські послуги

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

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

Крім виявлення потенційного конфлікту інтересів, для дотримання політики щодо надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту в

KPMG застосовується система Sentinel™. Певний обсяг даних за всіма потенційними завданнями, включаючи опис послуг і розрахунок вартості, 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, цінні папери яких торгуються публічно 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.

Глобальна політика незалежності KPMG забороняє оцінювати партнерів з аудиту фірм-членів або сплачувати їм винагороду за їх досягнення у продажу послуг, що не пов'язані із наданням впевненості, своїм клієнтам з аудиту.

Оцінка незалежності



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

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-члени 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-члена KPMG протягом двох років поспіль. Якщо винагорода від клієнта з аудиту, що є підприємством, яке становить суспільний

інтерес (ПССІ), і його пов'язаних сторін протягом двох років поспіль становить понад 10% від загальної суми винагород, одержуваних даною фірмою-членом KPMG International Limited, то, відповідно до цієї політики, також вимагається, що:

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

Зазначена політика забезпечує також виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», оскільки передбачає більш жорсткі вимоги до обмеження винагороди від одного клієнта.

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

Вирішення конфліктів інтересів



Конфлікт інтересів може виникнути в ситуаціях, коли наявність особистих зв'язків з клієнтом може перешкодити партнерам чи працівникам ПрАТ «КПМГ Аудит» залишатися або бути об'єктивним для третіх сторін, або ж коли працівник володіє конфіденційною інформацією, що стосується однієї зі сторін угоди. У таких випадках необхідно є консультація з керівником з питань контролю якості та управління ризиками відповідно до одноіменного Посібника.

Політика KPMG International забороняє керівникам та іншим 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 кого-небудь з учасників аудиторської групи або аудиторської організації в цілому. Пропозиція заохочень співробітниками ПрАТ «КПМГ Аудит» також заборонена, якщо заохочення здійснюється (або може бути розцінене як таке) з наміром вплинути 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-членів KPMG International Limited та їх працівників входить розпізнавати і вирішувати конфлікти інтересів, а саме ситуації та обставини, які розглядаються або можуть розглядатися стороннім спостерігачем як такі, що впливають на здатність фірми та/або її працівників залишатися об'єктивними і діяти неупереджено.

Всередині мережі KPMG International Limited інструментом для розпізнання конфліктів інтересів повинна виступати електронна система Sentinel™, яка допомагає всім фірмам-членам 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-членами 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

Працівники ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язані негайно повідомляти про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання правил незалежності фірми, виявлене в процесі внутрішньофірмової програми контролю дотримання вимог або в результаті декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника. Будь-які порушення вимог незалежності повинні бути доведені до відома осіб, яких наділено найвищими повноваженнями, негайно, якщо лише інші часові проміжки не встановлені по менш суттєвим порушенням.

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

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

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



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

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

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

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

Ротація старшого персоналу в складі команди аудиторів та ротація фірми

Ротація партнера



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

Згідно з правилами IESBA та вимогами українського законодавства щодо провадження аудиторської діяльності в Україні, у випадку, коли клієнт з аудиту є підприємством, який становить суспільний інтерес, ключова особа, яка здійснює керівництво завданням з аудиту, не повинна виконувати такі функції більше семи років поспіль. Після закінчення цього терміну така особа протягом п'яти років не повинна бути учасником команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту.

Протягом цього періоду така особа не повинна:

- брати участь у завданнях з аудиту для даного клієнта з аудиту,
- здійснювати контроль якості виконання завдання,
- здійснювати консультування команди із завдання або клієнта з аудиту з технічних або галузевих питань, з питань господарських операцій чи подій,
- 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.

Ми ведемо моніторинг ротації ключових працівників, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі керівників, відповідальних за перевірку якості завдань), і розробляємо плани

переходу при ротації зазначених працівників для того, щоб призначати на завдання нових керівників з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються. Система моніторингу ротації є об'єктом перевірки на відповідність встановленим вимогам.

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.

Підбір, розвиток і призначення спеціалістів з відповідною кваліфікацією



Один з ключових чинників, які визначають якість роботи, це впевненість у тому, що наші фахівці мають достатній досвід і навички, відданість та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості аудиту. Це передбачає успішний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання.

Підбір персоналу



ПрАТ «КПМГ Аудит» прагне залучати на всі поточні та майбутні посади партнерів та фахівців KPMG, а також у кадровий резерв на ці посади людей, що мають першокласні навички, уміння і досвід.

У рамках 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 пул обдарованих учнів та налагодити стосунки з ними з прицілом на майбутнє.

ПрАТ «КПМГ Аудит» також активно залучає до роботи 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.

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

Особистий розвиток

Розвиток



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

- глобальні рольові моделі (включаючи глобальні рольові моделі, характерні для відповідальності та обов'язків щодо якості аудиту);
- бібліотеку цілей (включаючи 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 хочемо бачити в компанії, і нагородження працівників, що демонструють таку поведінку, дозволять нам і надалі неослабно тримати якість аудиту в центрі уваги.

Водночас, ми впроваджуємо зміни у нашій культурі, в основі якої лежать результати та ефективність, які підтримуються та уможливорюються 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» веде облік випадків порушення стандартів якості і невиконання вимог. Для цього визначаються показники у сфері якості та дотримання встановлених вимог, що враховуються в ході оцінки роботи керівників, їх підвищення та винагороди. Співробітників оцінюють їхні куратори та партнери, які спостерігали за їх роботою протягом звітного періоду.

Програми із залучення та різноманіття

ПрАТ «КПМГ Аудит» прагне сприяти розвитку інклюзивної культури для всіх. Така практика дозволяє нам формувати успішні команди, що володіють значним обсягом знань, досвідом і різними точками зору.


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

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

Більш детальна інформація стосовно програм залучення і різноманітності, що діють всередині мережі KPMG International, 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. Результати оцінки діяльності безпосередньо впливають на кар'єрне просування та рівень винагороди фахівців і керівників і, в деяких випадках, на можливість продовження трудової діяльності в KPMG.

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

Прийом у партнери

В ПрАТ «КПМГ Аудит» процес відбору до складу партнерів є строгим і ретельним, що дозволяє залучити найкращих членів керівництва. Наші критерії для прийому у партнери в ПрАТ «КПМГ Аудит» демонструють нашу відданість професіоналізму та доброчесності, та прагнення стати «найкращим роботодавцем».

Призначення спеціалістів на роботу за завданням

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

За призначення керівників завдань відповідають керівники функціональних підрозділів. Під час розгляду можливості призначення на роль керівника завдання певного обсягу,


складності та рівня ризику, а також для визначення складу команди із завдання і необхідності залучення інших фахівців (експертів) враховуються досвід працівника і достатня кількість часу за результатами щорічного аналізу портфеля керівників завдань.

Керівники завдань з аудиту повинні впевнитися в тому, що члени команди із завдання мають необхідну кваліфікацію, навички і часові ресурси для реалізації проектів відповідно до 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, включаючи знання відповідних інформаційних технологій;
- знання галузі, в якій здійснює діяльність організація-замовник;
- здатність застосовувати професійне судження;
- розуміння політик і процедур контролю якості, прийнятих в ПрАТ «КПМГ Аудит»;
- результати внутрішньофірмової програми моніторингу якості завдань (QPR) і зовнішніх перевірок регуляторів.

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

 Раз на рік ПрАТ «КПМГ Аудит» пропонує всім своїм працівникам взяти участь у незалежному дослідженні Global People Survey (GPS), щоб поділитися своїми враженнями про роботу в KPMG. GPS дозволяє оцінити ступінь залучення наших працівників до життєдіяльності фірми за допомогою Індексу залучення працівників (Employee Engagement Index, EEI), а також виявити сфери для більш широкого залучення, які можуть являти собою сильні сторони і можливості для розвитку. Для додаткової аналітики результати дослідження можуть аналізуватися за функціональною або географічною приналежністю, займаною посадою або роллю в фірмі, гендерною ознакою. Ми також охоплюємо сфери уваги, які безпосередньо стосуються якості аудиту; опитування включає конкретні питання, пов'язані з якістю аудиту, на які відповідають усі особи, які брали участь в аудиті, 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 про якість аудиту, дотримання Цінностей KPMG, а також

про сприйняття працівниками таких категорій, як якість, лідерство і позиція керівництва.

ПрАТ «КПМГ Аудит» бере участь у дослідженні GPS, аналізує результати і вживає необхідних заходів для вдосконалення проблемних сфер, виявлених у процесі дослідження.

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

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



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

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

Стратегія безперервного навчання

Планове навчання



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

Наставництво і навчання в процесі роботи

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

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

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

Професійна атестація та вимоги для завдань з аудиту

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 для забезпечення контролю за тим, щоб працівники, які повинні бути атестовані для здійснення професійної діяльності, мали відповідний кваліфікаційний атестат. Наша фірма відповідає за те, щоб фахівці, які беруть участь у виконанні завдання з аудиту, володіли необхідними знаннями та професійними навичками у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, а також галузевою експертизою.

Обов'язкові вимоги для завдань із застосуванням ЗПБО США

Крім того, в ПрАТ «КПМГ Аудит» діють особливі вимоги до спеціалістів з аудиту, які працюють над завданнями, виконуваними за межами США, з надання впевненості щодо фінансової звітності або фінансової інформації, підготовленої відповідно до ЗПБО США, 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 ЗПБО США та / або стандартів аудиту США, - партнера із завдання з аудиту, членів групи із виконання завдання та осіб, відповідальних за перевірку якості виконання завдання (якщо їх призначено), проходити відповідні обов'язкові тренінги, а також зобов'язують команду із завдання в цілому мати достатній досвід виконання відповідних завдань або забезпечити належні заходи щодо усунення або зниження ризиків до прийнятного рівня у зв'язку з недостатнім досвідом.

Взаємодія з експертами всередині мережі



Проектні групи ПрАТ «КПМГ Аудит» мають доступ до мережі експертів нашої фірми та інших фірм-членів 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 за завданням. Експерти аудиторів в обов'язковому порядку проходять тренінг з питань концепцій аудиту.

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

Культура, яка заохочує консультування

Заохочення культури консультування



KPMG прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультування, оскільки консультації допомагають командам із завдання фірм-членів KPMG International Limited у процесі прийняття рішень та є одним з основних факторів, що забезпечують високу якість аудиту. В ПрАТ «КПМГ Аудит» ми вважаємо консультування важливою складовою в роботі за завданням і закликаємо своїх працівників звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань.

Для сприяння в цьому, фірми повинні мати розроблені протоколи, які регулюють надання таких консультацій, та документацію щодо важливих питань обліку та аудиту. Дані процедури також регулюють питання документального оформлення таких консультацій, розглядається підхід до врегулювання розбіжностей у думках, що виникають у аудиторів, а також розбіжностей в оцінці різних питань в рамках завдання. Крім того, Глобальний Посібник з контролю якості та управління ризиками KPMG (GQRMM) містить обов'язкові вимоги щодо консультування за певними категоріями питань.

Технічні консультації і міжнародні ресурси

Технічна підтримка з питань аудиту та бухгалтерського обліку надається всім фірмам-членам 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 з стандартів аудиту Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PCAOB) (PSG).

Міжнародна група з методології аудиту (GAMG)

Методологія аудиту KPMG розробляється та підтримується Міжнародною групою з методології аудиту (GAMG). Міжнародна група з методології аудиту розробляє нашу методологію аудиту на основі вимог чинних стандартів аудиту - Міжнародних стандартів аудиту, та стандартів, випущених ЗПСА США (PCAOB) (AICPA).

KPMG Міжнародний центр з питань надання послуг

KPMG Міжнародний центр з питань надання послуг та Міжнародна група з методології аудиту працюють спільно для підтримки фірм-членів шляхом співпраці, інновацій та технологій. Ми зробили значні інвестиції в нашу методологію та інструменти аудиту, основним завданням яких є покращення якості аудиту та дотримання послідовності на глобальному рівні. Основні напрямки виконуваної роботи включають таке:

- розробка інноваційних можливостей аудиту (тобто технологічних рішень) та впровадження і використання передових рішень у сфері аудиту
- впровадження KPMG Clara - нашої інтелектуальної платформи аудиту, яка об'єднує передові технології, аналіз даних, автоматизацію аудиту, візуалізацію даних і багато іншого.
- вдосконалення методології глобального аудиту, робочого процесу і знань KPMG, використовуваних професіоналами аудиторських фірм.

Групи KGSG та GAMG розташовані в кожному з трьох регіонів KPMG (Америка; Європа, Близький Схід, Африка; Азіатсько-Тихоокеанський регіон); там працюють фахівці у сфері аудиту з усього світу, які володіють 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-членів KPMG International, виявити проблемні питання та своєчасно підготувати рекомендації для мережі KPMG на міжнародному рівні, Експертна група KPMG з міжнародних стандартів співпрацює з глобальними групами з тематичних питань МСФЗ та МСА, до складу яких входять представники різних країн, а також з Групою експертів з МСФЗ (IFRS Panel) та Групою експертів з МСА (ISA Panel).

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

Група з стандартів аудиту Ради з нагляду за звітністю публічних компаній США (PSG) складається зі спеціальної групи професіоналів, які мають досвід роботи зі стандартами аудиту PCAOB, що сприяють узгодженості інтерпретації стандартів аудиту PCAOB, застосовуваних фірмами-членами KPMG International у всьому світі при аудиті компонентів за межами США, а також іноземних приватних емітентів і компонентів за межами США, як визначено правилами SEC. PSG також вносить вклад у розробку навчальних програм для аудиторів, які працюють над аудиторськими завданнями PCAOB, і, там, де це можливо, сприяє проведенню такого навчання.

Ресурси фірми-члена KPMG International Limited у сфері розвитку професійної практики

Фірми-члени KPMG International 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 Експертної групи з міжнародних стандартів та Групи зі стандартів PCAOB.

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 дотримання певних політик і процедур для ефективного процесу проведення аудиту.

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.

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

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

- участь керівника завдання в обговореннях на етапі планування;
- відстежування ходу виконання завдання;
- аналіз компетентності та навичок окремих членів команди із завдання, мета якого - визначити, чи достатньо у них часу на виконання роботи, чи розуміють вони свої завдання і чи дотримуються запланованого підходу до реалізації завдання;
- допомога членам команди із завдання у вирішенні найбільш важливих питань, що виникають у ході аудиту, і внесення відповідних змін у запланований підхід до реалізації аудиту;
- виявлення питань, щодо яких необхідна консультація з більш досвідченими членами команди.

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

Залучення осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання



Перевірка якості виконання завдання з аудиту є важливим елементом концепції 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, та інших завдань, як встановлено внутрішньофірмовою політикою, та завдань, що вимагають такої перевірки згідно із застосовними професійними стандартами, як визначено Партнером з управління ризиками чи Керівником відділу аудиторських послуг.

Перевірка якості виконання завдання з аудиту забезпечує обґрунтовану впевненість, що група належним чином визначила значні ризики, включаючи ризики шахрайства, та розробила і виконала процедури аудиту для їх усунення. Особи, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту, повинні відповідати критеріям підготовки та досвіду, необхідних для проведення перевірки контролю якості для конкретного завдання. Такі перевіряючі не залежать від групи з завдання та клієнта з аудиту та мають відповідний досвід та знання, необхідні для об'єктивної перевірки найбільш важливих рішень та суджень, прийнятих групою з аудиту та відповідності фінансової звітності. Аудит завершується тільки тоді, коли особа, яка здійснює перевірку якості виконання завдання з аудиту, впевниться в тому, що всі суттєві питання були вирішені, хоча Партнер з завдання несе повну відповідальність за вирішення питань бухгалтерського обліку та аудиту.

ПрАТ «КПМГ Аудит» постійно прагне посилити і поліпшити роль, яку перевірка якості виконання завдання з аудиту відіграє в аудитах фірм-членів, і вживає низку дій для її посилення, включаючи випуск керівних вказівок по передовій практиці, включення конкретних вимог щодо перевірки в наш робочий процес аудиту та розробку політик щодо визнання, призначення та розвитку осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту.

Звітуння



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

При підготовці звіту аудиторів керівники завдань з аудиту отримують всі необхідні інструкції та технічну підтримку з боку Відділу розвитку професійної практики, особливо у випадках, коли необхідно надати користувачам цього звіту відомості про суттєві

факти (наприклад, у формі застереження, шляхом включення пояснювального параграфу або параграфу з інших питань, а також через ключові питання аудиту, що підлягають обов'язковому оприлюдненню).

Документація із завдання



Наша аудиторська документація заповнюється та збирається відповідно до термінів, встановлених глобальною політикою, стандартами аудиту та законодавчими вимогами, і ми запровадили адміністративні, технічні та фізичні гарантії для захисту конфіденційності та цілісності інформації про клієнта та фірму.

Інформативна та відкрита двостороння взаємодія



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

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

Інститут аудиторських комітетів

З огляду на затребуваність і значимість ролі аудиторських комітетів на ринках капіталу, а також труднощі, з якими вони стикаються при виконанні своїх обов'язків, Інститут аудиторських комітетів покликаний допомагати їм ефективно реалізовувати процеси, підвищуючи рівень обізнаності та розширюючи коло можливостей. Інститут аудиторських комітетів здійснює свою діяльність в більш ніж 40 країнах світу, і надає авторитетні рекомендації (такі як Довідник Інституту аудиторських комітетів) з питань, що становлять інтерес для аудиторських комітетів, інформує про зміни в сфері аудиторської діяльності, як, наприклад, реформа аудиторської діяльності в ЄС, зміни в стандартах бухгалтерського обліку та інших сферах, наприклад, кібербезпека і корпоративна культура. Інститут аудиторських комітетів, в тому числі, дає можливість співпрацювати зі своїми колегами з інших аудиторських комітетів в рамках семінарів з технічних і інформаційних питань.

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

Більш детальну інформацію про Інститут аудиторських комітетів можна знайти за [посиланням](#).

Інститут з питань застосування МСФЗ

Міжнародний інститут KPMG з питань застосування МСФЗ надає інформацію і ресурси, що допомагають керівникам ПрАТ «КПМГ Аудит», зацікавленим особам і представникам уряду отримати цінну інформацію про події в світовій системі фінансової звітності.

Дотримання умов конфіденційності, забезпечення інформаційної безпеки та захисту персональних даних



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

Офіційна політика фірми, яка регулює терміни зберігання аудиторської робочої документації та всіх інших документів, пов'язаних з виконанням завдань з аудиту, оснований на вимогах Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), Міжнародних стандартів аудиту (МСА), правил SEC, інших застосовних законів, стандартів та нормативних актів.

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

Прагнення до постійного вдосконалення



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

Управління програмами з контролю якості та за дотриманням встановлених вимог і стандартів відбувається на міжнародному рівні, що забезпечує послідовний підхід до їх реалізації в усіх фірмах-членах мережі, зокрема, характер і обсяг тестів, що

проводяться, та надання звітів. ПрАТ «КПМГ Аудит» здійснює порівняння результатів внутрішньофірмових програм моніторингу із зовнішніми перевітками регулюючих органів і вживає відповідних заходів.

Внутрішньофірмові програми моніторингу та контролю за дотриманням вимог і стандартів

Наші програми моніторингу оцінюють:

- виконання завдання відповідно до застосовних стандартів, нормативно-правових актів, ключових політик і процедур KPMG International;
- дотримання нашою фірмою ключових політик і процедур KPMG International, а також актуальність, зрозумілість і ефективність основних політик і процедур з контролю якості.
- Наша програма внутрішнього моніторингу також відіграє важливу роль в оцінці ефективності роботи системи контролю якості фірми. Вони включають такі програми:
- Внутрішньофірмові програми моніторингу якості завдань в аудиті (QPR) та Програми дотримання вимог щодо управління ризиками (RCP), які реалізуються щороку у підрозділах аудиту, оподаткування та консультаційних відділах; та
- Міжфункціональна Глобальна програма контролю дотримання вимог і стандартів (GCR), з фірмами, відібраними для перевірки через різні проміжки часу на основі визначених критеріїв ризику.

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

Внутрішньофірмова програма моніторингу якості завдань в аудиті (QPR)

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

Підхід, заснований на ризику

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

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

Вибір перевіряючих, підготовка і процес моніторингу

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

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

Оцінка за результатами моніторингу якості завдань в аудиті

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

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

Звіт за результатами моніторингу

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

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

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

Глобальна програма моніторингу якості аудиту (GAQMP)

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

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

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

Внутрішньофірмова програма контролю дотримання вимог і стандартів (RCP)

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

Основні задачі програми RCP передбачають:

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

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

Глобальна програма контролю дотримання вимог і стандартів (GCR)

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

- Команда фахівців, які проводять перевірки GCR, є незалежною від відповідної фірми-члена KPMG International Limited, об'єктивною і ознайомленою з положеннями GQ&RM. Перевірка GCR оцінює дотримання окремих політик і процедур KPMG International і забезпечує обмін передовим досвідом між фірмами-членами KPMG International. Перевірка GCR дозволяє отримати незалежну оцінку:
- відданості фірми-члена KPMG International Limited якості та управління ризиками (позиція керівництва), а також тому,

наскільки її загальна структура, корпоративне управління та фінансування підтримують і зміцнюють цю відданість;

- дотримання фірмою-членом KPMG International Limited ключових політик і процедур KPMG International;
- надійності реалізації внутрішньофірмової програми контролю дотримання вимог і стандартів (RCP) фірмою-членом KPMG International Limited.

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

Аналіз першопричин (RCA)

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

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



До обов'язків усіх фірм-членів KPMG International Limited входить проведення аналізу першопричин для цілей визначення недоліків у сфері якості аудиту та розробки відповідного плану щодо їх усунення.

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

Рекомендації та дії з удосконалення



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

Глобальні заходи щодо усунення недоліків, розроблені KPMG International, включають комплексні заходи, спрямовані на зміну культури та поведінки і на забезпечення послідовного процесу якісного аудиту на рівні міжнародної організації KPMG. Заходи щодо усунення недоліків реалізуються через навчальні програми, інструменти та інструкції для розуміння того, що ми рухаємося у правильному напрямку та впроваджуємо передову практику по всій глобальній організації KPMG.

Взаємодія із зовнішніми регуляторами

Регулюючі органи



Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ПрАТ «КПМГ Аудит» зобов'язане проходити зовнішній контроль якості аудиторських послуг. Останній зовнішній контроль якості роботи було проведено у 2016 році.

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

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

Відгуки клієнтів

Ми активно збираємо відгуки клієнтів як під час ділових зустрічей, так і за допомогою досліджень, що проводяться третіми сторонами, щоб розуміти, наскільки клієнтів влаштовує

якість наших послуг. Ми завжди охоче прислухаємося до відгуків і прагнемо оперативно вносити зміни на рівні окремих завдань і фірми в цілому, щоб відповідати потребам клієнтів.

Розгляд скарг і претензій



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

Додаткові заходи з оцінки якості аудиту



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

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



Стисла інформація про доходи ПрАТ «КПМГ Аудит» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Доходи включають суми, виставлені клієнтам та іншим фірмам-членам KPMG International. Суми наведені без урахування ПДВ.

Послуги	За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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	64,908
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	22,659
Ініціативний аудит	58,822
Інші аудиторські послуги	10,635
Усього за аудиторськими послугами	157,024
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	26,664
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам;	17,565
Усього за неаудиторськими послугами	44,229
Усього доходів	201,253

Винагорода КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ



ПрАТ «КПМГ Аудит» виплачує винагороду ключовим партнерам за результатами оцінки результатів роботи кожного партнера за рік.

Винагорода ключового партнера складається з двох елементів:

- базовий компонент – частина передбаченого в бюджеті прибутку ПрАТ «КПМГ Аудит» розподіляється між членами в якості базового компонента. Сума базового компонента відображає функції і старшинство кожного ключового 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 ключових партнерів враховує ряд факторів, включаючи ефективність роботи, якість надання послуг клієнтам, зростання прибутку і рентабельності, лідерські якості та відданість Цінностям KPMG. Керівникам завдань з аудиту не дозволяється ставити цілі, що мають відношення до продажу неаудиторських послуг клієнтам з аудиту, а також отримувати будь-яку винагороду за продаж неаудиторських послуг клієнтам з аудиту. Крім того, частина компонента їх винагороди, що залежить від результатів роботи, визначається за результатами їх здатності забезпечувати якість аудиту.

Взаємодія всередині мережі KPMG

Організаційно-правова форма

Організаційно-правова форма до 1 жовтня 2020 року



ПрАТ «КПМГ Аудит» є членом асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"). KPMG International – це юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. До 1 жовтня 2020 року вона виступала як координуюча структура по відношенню до міжнародної мережі незалежних фірм KPMG International, до складу якої повинні були входити всі фірми-члени організації KPMG. Більш детальна інформація про KPMG International та її діяльність, у тому числі про наші взаємини з нею за фінансовий рік, що закінчується 30 вересня 2020 року, представлена в розділі «Управління та керівництво» [Звіту про прозорість KPMG International за 2019 рік](#).

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

У рамках угод з KPMG International фірми-члени 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 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, 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 є юридичною особою, відокремленою від кожної з фірм-членів мережі з правової точки зору. KPMG International і фірми-члени мережі не є міжнародним партнерством, спільним

підприємством і не пов'язані будь-якими іншими відносинами принципала чи агента. Жодна з фірм-членів KPMG International не має повноважень зв'язувати KPMG International чи будь-яку іншу фірму KPMG International зобов'язаннями перед третіми особами, так само як і KPMG International не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм-членів KPMG International.

Найменування кожної аудиторської фірми, яка є членом організації, та країн ЄС / ЄЕЗ, в яких кожна фірма KPMG International кваліфікована як аудитор або має зареєстрований офіс, центральне управління або основне місце діяльності, із зазначенням держави, в якій вони зареєстровані, станом на 30 вересня 2020 року наведені за посиланням: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>

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

Організаційно-правова форма від 1 жовтня 2020 року



1 жовтня 2020 року ПрАТ «КПМГ Аудит» та всі інші фірми-члени міжнародної мережі незалежних фірм KPMG уклали нові документи про членство та асоціацію, головним наслідком чого стало те, що всі фірми-члени міжнародної організації незалежних фірм KPMG стали 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 KPMG International.

Більш детальна інформація про переглянуті юридичні та управлінські домовленості щодо міжнародної організації незалежних фірм KPMG з 1 жовтня 2020 року представлена у розділі «Управління та керівництво» [Звіту про прозорість KPMG International за 2020 рік](#).

KPMG International Limited і фірми-члени мережі KPMG International Limited не є глобальним партнерством, єдиною фірмою, багатонаціональною корпорацією, спільним підприємством і не перебувають у відносинах «принципал-агент» чи у партнерських відносинах між собою. Жодна з фірм-членів KPMG International Limited не має повноважень зв'язувати зобов'язаннями перед третіми особами KPMG International чи будь-яку з фірм-членів KPMG, також як і KPMG International не має права зв'язувати такими зобов'язаннями жодну з фірм-членів KPMG International Limited.

Обов'язки та зобов'язання фірм-членів KPMG International



В рамках угод з KPMG International фірми-члени 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-член KPMG International несе відповідальність за управління своєю роботою і її якість. Всі фірми-члени KPMG International підтверджують свою відданість спільним цінностям KPMG.

Діяльність KPMG International фінансується з коштів, що виділяються фірмами-членами мережі. Підстава для розрахунку сум, які відраховуються, затверджується Міжнародним Правлінням і послідовно застосовується до фірм. Фірма може бути виключена з 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.

Страхування професійної відповідальності



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

Структура корпоративного управління



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

Міжнародна Рада

Міжнародна Рада вирішує задачі корпоративного управління на найвищому рівні та надає фірмам-членам KPMG International платформу для відкритого обговорення питань і взаємодії. Міжнародна Рада, зокрема, обирає голову та затверджує призначення членів Міжнародного Правління. До її складу входять представники 61 фірми, які є членами KPMG International згідно із законодавством Швейцарії. Субліцензіати, як правило, представлені в Міжнародній Раді непрямо фірмами-членами KPMG International.

Міжнародне Правління

Міжнародне Правління є головним органом корпоративного управління і нагляду KPMG International. Його основні обов'язки включають затвердження стратегії, захист і просування бренду та зміцнення репутації KPMG, нагляд за діяльністю Міжнародної управлінської групи, а також затвердження політик і правил, яких мають дотримуватися фірми-члени KPMG International.

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

Основні функції управління покладені на Голову міжнародної мережі KPMG International, а також Голови з боку кожного регіону та ряд інших керуючих партнерів фірм-членів KPMG International. Список чинних членів Міжнародного Правління подається у [Міжнародному річному звіті](https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html) та на сайті <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html>.

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

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 допомагає фірмам-членам мережі в реалізації глобальної стратегії та відповідає за забезпечення виконання ними їхніх зобов'язань.

До складу управлінської групи, очолюваної Головою міжнародної мережі KPMG International, входять директор з операційних питань, директор з адміністративних питань, керівники міжнародних практик, Голова Міжнародної групи з контролю якості та управління ризиками та Головний юрисконсульт міжнародної мережі KPMG International.

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

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. 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-членів KPMG International Limited, щоб:

- встановлювати й забезпечувати імплементацію відповідних політик з аудиту та контролю якості/управління ризиками в аудиті;
- встановлювати та підтримувати ефективні процеси управління ризиками для підвищення якості аудиту;
- сприяти та підтримувати впровадження стратегії у відділах аудиту фірм-членів KPMG International Limited, у тому числі стандартів якості аудиту; та
- оцінювати та здійснювати моніторинг питань якості аудиту, в тому числі тих, що виникають за результатами внутрішньофірмової програми моніторингу якості завдань та зовнішніх перевірок регуляторів, і зосередитись на передовому 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 2020 рік](#).

Кожна фірма-член KPMG International Limited 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 2020 року, наведена у розділі «Управління та керівництво» [Звіту про прозорість KPMG International за 2020 рік](#).

Регіональні керівники з контролю якості та управління ризиками



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

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

Заява про ефективність системи внутрішнього контролю якості та заходи для забезпечення незалежності



Андрій Цимбал
Директор ПрАТ «КПМГ Аудит»

Процедури і заходи, що визначають основу системи внутрішнього контролю якості ПрАТ «КПМГ Аудит», визначені у 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 внутрішньофірмових програм контролю дотримання вимог і стандартів (включаючи міжнародні перевірки KPMG International і програми моніторингу та контролю на місцевому рівні; та
- результати зовнішніх перевірок регуляторів і плани дій по усуненню недоліків.

З урахуванням усього перерахованого вище, Директор ПрАТ «КПМГ Аудит» підтверджує з розумним рівнем впевненості, що системи внутрішнього контролю в нашій фірмі ефективно працювали в 2020 році.

Директор ПрАТ «КПМГ Аудит» підтверджує, що в 2020 році була проведена внутрішньофірмова перевірка дотримання вимог незалежності.

м. Київ, 26 квітня 2021 р.

Додаток 1. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 2020 році.

Підприємства, що становлять суспільний інтерес

- ТОВ "ГУАЛА КЛОЖЕРС УКРАЇНА"
- ТОВ "ХУАВЕЙ УКРАЇНА"
- ПІІ "ТОЙОТА-УКРАЇНА"
- АТ «Перший Український Міжнародний Банк»
- ТОВ "КУБ-ГАЗ"
- ТОВ "Сандора"
- ПРАТ СК "ПЗУ УКРАЇНА СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ"
- ПРАТ СК "ПЗУ УКРАЇНА"
- ПАТ "ЗАПОРІЖСТАЛЬ"
- ТОВ "ВСМПО ТИТАН УКРАЇНА"
- ПАТ "Донбасенерго"
- АТ "КРЕДОБАНК"
- АТ «ПроКредит Банк»
- АТ "ІНГ БАНК УКРАЇНА"
- АТ "СІТІБАНК"
- ТЗОВ "ЕКУ" (ТОВ "ЕЛЕКТРОКОНТАКТ УКРАЇНА")
- ТОВ "СПЕКТР-АГРО"
- ПрАТ "АПК-Інвест"
- ПрАТ "Вімм-Біллер-Данн Україна"
- АТ "АКЦЕНТ-БАНК"
- ПрАТ "Славутський солодовий завод"
- ТОВ "Фармацевтична компанія "Здоров'я"
- АКБ "ІНДУСТРІАЛБАНК"
- ТОВ "КОСТАЛ УКРАЇНА"
- ТОВ "КАРПАТНАФТОХІМ"
- ПрАТ "АГРОПРОДСЕРВІС"
- ПРАТ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКЦЕМЕНТ"
- ТОВ "БАСФ Т.О.В."
- ТОВ "ХЕНКЕЛЬ УКРАЇНА"
- ТОВ "ЦУНАМІ"
- ПІІ "ГЛЕНКОР АГРІКАЛЧЕР УКРАЇНА"
- ТОВ "Транс Логістік"
- ТОВ "Юнілівер Україна"
- ТОВ "РУШ"
- ТОВ "ХЕНКЕЛЬ БАУТЕХНІК (УКРАЇНА)"
- ТОВ "АГРОКОМПЛЕКС "ЗЕЛЕНА ДОЛИНА"
- ТОВ "Фармекс Груп"
- ТОВ "КОМФІ ТРЕЙД"
- ДП "АДІДАС-УКРАЇНА"
- ТОВ "ЕРУ ТРЕЙДІНГ"
- Приватне товариство "Західний Буг"
- ТОВ "Бучаагрохлібпром"
- ПрАТ "Ветропак Гостомельський Склозавод"
- ТОВ "Агрона Фрут Україна"
- ТОВ "СИНГЕНТА"
- ТОВ "Омега"

Додаток 2. Цінності KPMG

Наші Цінності відображають те, у що ми віримо і що важливо для нас як організації. Вони 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:

**Чесність:**

Ми робимо те, що правильно.

**Досконалість:**

Ми ніколи не припиняємо вчитись та вдосконалюватись.

**Сміливість:**

Ми думаємо і діємо сміливо.

**Спільність:**

Ми поважаємо одне одного і черпаємо силу з наших відмінностей.

**Важливість:**

Ми робимо те, що важливо.

Наші Цінності виражають давні основні переконання нашої фірми, і в 2020 році їх було оновлено, щоб зробити сміливішими, простішими та більш незабутніми, та допомогти кожному з нас щоденно втілювати їх у життя.



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.

© 2021 ПрАТ «КПМГ Аудит», компанія, зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входить до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників. Усі права застережені.

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